

МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение  
Свердловской области  
«Нижнетагильский педагогический колледж №2»

**Комплект контрольно-измерительных материалов  
для оценки результатов освоения программы  
учебной дисциплины «АУДИТ»  
общепрофессионального цикла  
основной профессиональной образовательной программы  
по специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике»**

РАССМОТРЕНО:  
на заседании предметно-цикловой  
комиссии  
«Операционная деятельность в  
логистике»

Протокол № \_\_1\_\_  
от «\_30\_»\_\_08.\_\_\_\_2015\_\_ г.

Председатель цикловой комиссии  
\_\_\_\_\_ (Антропович Е.В.)

Разработчики: Массанова Е.В., преподаватель ГБПОУ СО «НТПК №2».

**I. Паспорт комплекта контрольно-измерительных материалов**

Комплект контрольно-измерительных материалов предназначен для оценки результатов освоения учебной дисциплины ОП «Аудит».

В результате оценки осуществляется проверка следующих объектов:

Таблица 1

Объекты оценивания	Показатели	Критерии	Тип задания; № задания
У.1. ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;	Определение основных нормативно-правовых документов аудиторской деятельности в РФ; выделение особенностей нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ.	верно определены основные нормативно-правовые документы определяющие порядок ведения аудиторской деятельности в РФ;; - в полном объеме выделены особенности нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ.	Практическое задание
У.2. участвовать в проведении аудиторских проверок;	овладение методикой и технологией проведения аудиторской проверки документов бухгалтерской отчетности.	в полном объеме продемонстрировано владение методикой и технологией аудиторской проверки.	Практическое задание
У.3. участвовать в составлении аудиторских заключений.	Решение практических задач по составлению аудиторского заключения	правильно и рационально составлено аудиторское заключение по итогам аудиторской проверки.	Практическое задание
3.2. нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ	перечисление основных уровней нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ; - изложение содержания каждого уровня нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ.	перечислены все уровни нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ;; содержание каждого уровня изложено точно	Практическое задание
3.3. Основные процедуры аудиторской проверки	перечисление основных процедур аудиторской проверки; объяснение содержания этапа	Перечислены основные процедуры аудиторской проверки точно; содержание этапа планирования аудиторской проверки сформулировано	Практическое задание

	планирования аудиторской проверки; объяснение содержания этапа планирования аудиторской проверки.	полно.	
ПК 1.2. Планировать и организовывать документооборот в рамках участка логистической системы. Принимать, сортировать и самостоятельно составлять требуемую документацию.	Определяет условия организации документооборота в рамках участка логистической системы	Самостоятельно составляет требуемую в аудиторской деятельности документацию	Дифференцированный зачет
ПК 2.1. Участвовать в разработке инфраструктуры процесса организации снабжения и организационной структуры управления снабжением на уровне подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.	Учитывает цели и задачи организации в целом при организации снабжения и проектировании организационной структур	Соответствие требованиям, правильность и обоснованность выбора методов, средств с учетом целей и задач организации в целом.	Дифференцированный зачет
ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.	Определяет способы и инструменты оценки эффективности структурных подразделений организации	Определены показатели оценки эффективности функционирования организации, как логистической системы	Дифференцированный зачет
ПК 3.2. Составлять программу и осуществлять мониторинг показателей работы на уровне подразделения (участка) логистической системы (поставщиков, посредников, перевозчиков и эффективность работы складского хозяйства и каналов распределения).	Владение навыками проектирования программы и осуществления мониторинга показателей работы на уровне участка логистической системы	Составляет программу и проводит мониторинг показателей работы логистической системы (поставщиков, посредников, перевозчиков и эффективность работы складского хозяйства и каналов распределения).	Дифференцированный зачет
ПК 3.3. Рассчитывать и анализировать	Владение навыками определения и	Определяет количество и определяет причины	Дифференцированный

логистические издержки.	анализа логистических издержек	логистических издержек	зачет
ПК 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.	использует основные положения современных логистических концепций на практике управления логистическими расходами	Использует известные логистические концепции при сокращении расходов организации	Дифференцированный зачет
ПК 4.1. Проводить контроль выполнения и экспедирования заказов.	Использование различных способов проведения контроля за выполнением и экспедированием контроля	Соответствие требованиям, правильность и обоснованность выбора методов, средств	Дифференцированный зачет
ПК 4.2. Организовывать приём и проверку товаров (гарантия получения заказа, проверка качества, подтверждение получения заказанного количества, оформление на получение и регистрацию сырья); контролировать оплату поставок.	Владение навыками приемки товара и проверки качества поставленной продукции	Организует проверку качества поставленной продукции при приеме. Осуществляет контроль за процессом оплаты поставок	Дифференцированный зачет
ПК 4.3. Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.	Адекватность подбора и анализа критериев оценки рентабельности систем складирования и транспортировки	Самостоятельно определяет критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.	Дифференцированный зачет
ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.	Адекватность выбора критериев оптимального функционирования подразделения	Самостоятельно определяет критерии оценки рентабельности подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.	Дифференцированный зачет

## 2. Банк контрольно-измерительных материалов

### 2.1. Задания для проведения дифференцированного зачета

#### ЗАДАНИЕ № 1

Условия выполнения задания:

1. Максимальное время выполнения задания: 1 час 30 мин.

#### Часть 1.

Ответьте на вопросы теста.

**1. Что является целью аудита, согласно ст1. закона «Об аудиторской деятельности»?**

- А. Выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.
- Б. Проверка на соответствие порядка ведения бухгалтерского учета аудируемых лиц законодательству РФ
- В. Установление возможных фактов мошенничества со стороны персонала аудируемого лица.

**2. Имеет ли право индивидуальный аудитор осуществлять аудиторскую деятельность, а также оказывать сопутствующие аудиту услуги?**

- А. Нет
- Б. Да

**3. При каких обстоятельствах аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в аудиторском заключении?**

- А. Непредставления аудируемым лицом всей необходимой документации.
- Б. Расторжении договора о проведении аудита какой-либо из сторон.
- В. Иные причины.

**4. В каких случаях осуществляется обязательный аудит?**

- А. По решению руководства организации
- Б. По решению Министерства финансов РФ
- В. По инициативе трудового коллектива организации
- Г. Объем выручки организации или ИП от реализации продукции за 1 год превышает 500000 МРОТ или сумма активов баланса превышает на конец отчетного года 200000 МРОТ.

**5. В каком случае находящиеся в распоряжении аудиторской организаций и ИП документы, содержащие сведения об операциях аудируемых лиц и лиц, с которыми заключен договор оказания сопутствующих аудиту услуг могут быть представлены лицам или органам государственной власти Российской Федерации?**

- А. Запросу налоговых органов.
- Б. По решению суда.
- В. Запросу другой аудиторской организации или индивидуального аудитора.
- Г. По запросу полиции.

**6. Кем утверждаются Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности?**

- А. Правительством Российской Федерации
- Б. Министерством финансов РФ
- В. Центральным Банком РФ
- Г. Федеральной службой по финансовому мониторингу

**7. Система регулирования аудиторской деятельности в России состоит из:**

- А. 2-х уровней: Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» и федеральных стандартов аудита;
- Б. 3-х уровней: Федерального закона «Об аудиторской деятельности», внешних стандартов аудиторской деятельности и внутренних аудиторских стандартов;
- В. 3-х уровней: Президента РФ, Министерства финансов РФ и аудиторских организаций.

**8. Федеральные правила (стандарты) аудита - это:**

- А. правила, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ;
- Б. внутренние документы аудиторской организации: материалы проверок, рабочие документы аудитора и т.п.;
- В. сборник законов, принятый самими аудиторами за время их деятельности.

**9. Внутренние аудиторские стандарты - это:**

- А. аудиторские стандарты, определяющие отношения сотрудников внутри аудиторской фирмы;
- Б. правила проведения внутреннего аудита;
- В. организационно-распорядительная документация аудиторской фирмы, определяющая индивидуальный подход фирмы к проведению проверок.

**10. Основным документом, регулирующим взаимоотношения организации-клиента и аудитора, является:**

- А. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;
- Б. договор на проведение аудиторской проверки;
- В. национальные стандарты аудита;
- Г. Акт-заключение.

**11. Аудиторский риск - это:**

- А. риск аудитора ошибиться в расчетах;
- Б. риск выдачи неправильного аудиторского заключения;
- В. риск аудиторской фирмы недополучить прибыль.

**12. Предварительное планирование аудита проводится:**

- А. после подписания договора на проведение аудита;
- Б. в процессе аудиторской проверки;
- В. до подписания договора.

**13. Руководитель аудиторской фирмы «Контроль-аудит» провел совещание с аудиторами этой фирмы. В результате были выбраны 5 человек, которые направлялись в ЗАО «Фортуна» для проведения ежегодной аудиторской проверки. О каком этапе аудита идет речь?**

- А. оценка рисков;
- Б. подготовка общего плана аудита;
- В. составление программы аудита.

**14. Письмо о согласии на проведение аудита:**

- А. составляется в любом случае;
- Б. составляется по желанию клиента;
- В. не составляется, если между аудитором и клиентом уже существует договор.

**Часть 2. Проверить, верны ли ответы:**

1. К услугам, не совместимым с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки на основе критериев (системы	
---	--

<p>показателей) деятельности экономических субъектов, относятся услуги по:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ведению бухгалтерского учета.</li> <li>2. восстановлению бухгалтерского учета.</li> <li>3. составлению деклараций по налогам.</li> <li>4. составлению бухгалтерской отчетности.</li> </ol>	
<p>2. Аудиторские фирмы имеют право заниматься аудиторской деятельностью, если:</p> <p style="padding-left: 40px;">В штате состоит 3 аттестованных аудитора, аудиторская организация является членом саморегулируемой аудиторской организации.</p>	
<p>3. За правильность и полноту данных, отраженных в аудиторском заключении, ответственность несет:</p> <p style="padding-left: 40px;">Аудиторская организация.</p>	
<p>4. Аудиторы имеют право в ходе аудиторской проверки:</p> <p style="padding-left: 40px;">Получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц.</p>	
<p>5. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок должны устанавливать достоверность отчетности:</p> <p style="padding-left: 40px;">С абсолютной точностью. Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.</p>	
<p>6. Из каких компонентов в соответствии с российским аудиторским стандартом состоит аудиторский риск:</p> <p style="padding-left: 40px;">Внутрихозяйственный риск. Риск средств контроля (РСК). Риск необнаружения.</p>	
<p>7. По результатам проведения аудита аудитором были обнаружены ошибки в отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Экономический субъект произвел необходимые поправки в бухгалтерской отчетности. В такой ситуации аудиторское заключение:</p> <p style="padding-left: 40px;">Не должно содержать указаний на эти поправки, если они внесены в отчетность до представления ее заинтересованным пользователям. (В соответствии с федеральным аудиторским стандартом «Аудиторское заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности»).</p>	
<p>8. Проверяемая организация не предоставила аудиторской организации всю документацию, необходимую для проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности этой организации за истекший год. Может ли аудиторская организация отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности в этом случае:</p> <p style="padding-left: 40px;">Да, это ее право. Отказ от выражения мнения имеет место в тех случаях, когда ограничение объема аудита настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.</p>	

### Часть 3.

**Дайте ответ на вопрос. Номер вопроса определяется по порядковому номеру студента в журнале успеваемости.**

1. Каково наказание за уклонение от проведения Обязательного Аудита?



2. Как проводится обязательный аудит, если доля государственной собственности в капитале организации составляет 45%?
3. Что обязаны страховать аудиторские организации при проведении аудита?
4. Что обязаны страховать аудиторские организации при проведении обязательного аудита?
5. Кто может лишить аудиторскую организацию лицензии?
6. Сколько российских стандартов?
7. Кто несет ответственность за аудит при использовании средств внутреннего контроля?
8. Какой стаж в качестве бухгалтера должен иметь будущий аудитор?
9. В каком случае может быть аннулирован квалификационный аттестат?
10. Может ли проводить аудиторскую проверку аудиторская организация, являющаяся её учредителем?
11. Что в праве сделать аудиторская организация в случае, если экономический субъект не исправляет её замечания?
12. Имеет ли право экономический субъект требовать от аудитора информацию о законодательных актах, на которых основаны его выводы?
13. Какие документы должна выдавать аудиторская организация при проведении обязательного аудита?
14. Какую форму имеет договор на проведение аудиторской проверки?
15. Что общего между планом и программой аудита?
16. Какой стандарт регулирует получение аудиторского доказательства?
17. Какой стандарт регулирует документирование аудита?
18. Каким может быть модифицированное аудиторское заключение?

**Критерии оценки**

Диапазон оценки в баллах	Перевод баллов в оценку
1	2
45 - 50	Отлично (5)
40 - 44	Хорошо (4)
35 - 39	Удовлетворительно (3)
Менее 35	Неудовлетворительно (2)

**2.2. Задания для текущего контроля**

**Тест к теме 1. Сущность аудиторской проверки**

**1. Приведите в соответствие информацию об этапах становления аудита в России, расставив номера каждой колонки в нужной последовательности**

Период	Временные рамки	Характеристика
1. <i>Второй этап</i>	1. С 7 августа 2001 г. до наших	1. Принятие закона № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» подтвердило окончательное становление аудита в

	дней	России, позволило принять ряд нормативно-правовых актов по регулированию аудиторской деятельности, сделать шаг по пути интеграции российского аудита в международную аудиторскую систему.
2. <i>Третий этап</i>	2. (1987—1993)	2. Была начата и проводилась работа по аттестации аудиторов и лицензированию аудиторской деятельности, созданы аудиторские общественные объединения и фирмы, начата работа по проведению обязательных аудиторских проверок и оказанию сопутствующих аудиту услуг.
3. <i>Первый этап</i>	3. (с декабря 1993 г. до 7 августа 2001 г.)	3. характеризовался, с одной стороны, директивным характером создания аудиторских организаций, с другой — стихийным характером зарождения аудиторской деятельности

**2.Соотнесите понятие с его определением.**

<b>Понятие</b>	<b>Определение</b>
1. Аудит как наука	<b>a.</b> независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и ведения бухгалтерского учета
2. Аудит как практика	<b>b.</b> совокупность специальных приемов, т. е. конкретных процедур, расчетов, математических моделей, сопоставлений, применяемых для обоснования мнения о степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности
3. Предмет аудита	<b>c.</b> учение о структуре, логической организации, методах и средствах деятельности, поскольку последнее становится предметом осознания, обучения и рационализации.
4. Объект аудита	<b>d.</b> степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.
5. субъекты контроля	<b>e.</b> бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций и отражение их хозяйственной деятельности, которая рассматривается во взаимодействии с техническими, социальными и природными условиями.
6. Методология	<b>f.</b> вид управленческой деятельности, сводящийся к независимому финансовому контролю ведения бухгалтерского учета и оценке бухгалтерской (финансовой) отчетности
7. Методология аудита	<b>g.</b> это система знаний о методах и приемах независимого финансового контроля
8. Методика аудита	<b>h.</b> заключается не только в подтверждении или неподтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и в оценке эффективности хозяйственной деятельности аудируемых лиц, их способности продолжать дальнейшую деятельность
9. Аудит	<b>i.</b> единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.
10. Цель аудита	<b>j.</b> аудиторские организации и индивидуальные аудиторы
11. достоверность	<b>k.</b> обеспечение пользователей достоверной информацией бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица для принятия решений пользователями этой отчетности, т.е. обратной связи между экономическими субъектами и пользователями.
12. Сущность аудита	<b>l.</b> это отличные от аудита услуги, связанные с выражением в установленной форме независимого мнения об информации организаций.
13. Сопутствующие аудиту услуги	<b>m.</b> предписания и нормы, в которых фиксируются содержание и последовательность как определенных видов деятельности, так и описаний фактически выполненной деятельности.
14. Правила аудиторской	<b>n.</b> выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц.

деятельности	
--------------	--

**Ключ к тесту к теме 1**

**Задание 1.**

Период	Временные рамки	Характеристика
3	2	3
1	3	2
2	1	1

**Задание 2.**

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
g.	f.	k.	e.	j.	c.	m.	b.	a.	n.	d.	h.	l.	i.

**ПОКАЗАТЕЛИ:**

**Задание 1:** За каждую, правильно заполненную колонку начисляется 1 балл. Максимально – 3 балла.

**Задание 2:** за каждое правильно соотнесённое понятие с определением начисляется 1 балл. Максимально – 14 баллов.

**КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ:**

<b>5 «отлично»</b>	<b>17-15 баллов</b>
<b>4 «хорошо»</b>	<b>14-12 баллов</b>
<b>3 «удовлетворительно»</b>	<b>11-9 баллов</b>
<b>2 «неудовлетворительно»</b>	<b>8 баллов и менее</b>

**2. Практическое задание по теме «Договор на оказание аудиторских услуг».**

Составьте письмо-обязательство и договор на оказание аудиторских услуг, исходя из следующих условий.

**Предложение от экономического субъекта**

Предложение о назначении официальным аудитором  
г. Москва

Исх. № 1

4 января 200\_\_г.

Закрытое акционерное общество «Микрос» в лице директора Васина Евгения Петровича, действующее на основании Устава, предлагает Вашей аудиторской организации дать согласие о назначении официальным аудитором в 20\_\_г.

**Краткая характеристика ЗАО «Микрос».**

1. ЗАО «Микрос» ведет два вида деятельности: производственную и оказывает консультационные услуги.

2. Бухгалтерский учет централизован и ведется с применением системы «1С».

3. ЗАО «Микрос» имеет один филиал в Ивановской области.

4. Выручка от реализации в год составляет 510 000 МРОТ-Просим

Вас рассмотреть наше предложение и дать официальное согласие на имя директора ЗАО «Микрос».

Наш юридический адрес: 108121 г. Москва, ул. Верхняя, 8.

Телефон/факс (095) 251-52-56, 251-52-57. E-mail: mikros@dol.ru.

С наилучшими пожеланиями

Директор

Е. П. Васин

**Сведения об аудиторской организации**

ЗАО «Москва-аудит», ИНН 7726022254. Свидетельство о регистрации № 922073 выдано 07/09/94 Регистративной Палатой.

Юридический адрес: 117526, г. Москва, пр. Вернадского, д. 91.

Телефон/факс: (095) 256-12-83.

Р/с № 40702810400001000459 в АКБ «Лефко-банк» г. Москва,

к/с № 30101810000000000683, БИК 044583683.

Генеральный директор *В. Я. Даль*

Лицензия на право осуществления аудиторской деятельности № Е 000128 (выдана в соответствии с приказом Минфина России от 25.06.2012 №123 сроком на 5 лет).

**Практическая работа №3. Обязательный аудит**

**Время выполнения - 45мин.**

1. В 2009 г. фирма «КОНТ» перерегистрировалась в общество с ограниченной ответственностью. Объем выручки от реализации составил 358 161 тыс. руб. Сумма активов баланса на 1 января 2010 г. составила 61 115 тыс. руб.

Подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность фирмы «КОНТ» за 2009 г.?

2. Акционерное общество открытого типа организовано в 2001 г. На момент проведения проверки (декабрь 2004 г.) число акционеров составляло 115 человек. Руководство АО не нуждается в услугах аудиторов.

Оцените ситуацию относительно целесообразности проведения проверки.

3. Коммерческий банк «Мегаполис» обратился к индивидуальному аудитору Петрову Ю.Н., имеющему квалификационный аттестат аудитора в области банковского аудита, с официальным предложением провести обязательную аудиторскую проверку его годовой бухгалтерской финансовой отчетности.

Может ли Петров Ю.Н. принять данное предложение?

4. ОАО «Свет» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2011 г. имеет выручку от реализации 300 млн. руб.; сумма активов баланса на 1 января 2012 г. составляет 30 млн. руб.

Подлежит ли ОАО «Свет» обязательной аудиторской проверке за 2011 г.?

5. Отметьте знаком «+» предприятия, финансовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту.

<i>Наименование предприятия</i>	<i>Вид деятельности</i>	<i>Объем выручки за 2012 г. (млн. руб.)</i>	<i>Сумма активов баланса на 01.01.13 (млн. руб.)</i>	<i>Знак</i>
1. ЗАО «Люкс»	Торговля	380	15	
2. ОАО «Кристалл»	Производство	270	58	
3. ЗАО «Гарант»	Страхование	432	50	
4. ОАО «Авто+»	Услуги	355	42	

6. МУП «ЭКО» зарегистрировано в марте 2011 г. Единственным его учредителем является Правительство г. Москвы. За период с марта по декабрь 2011 г. объем выручки от реализации услуг МУП «ЭКО» составил 510 млн. руб.

Правительство г. Москвы 20 января 2011 г. обратилось в аудиторскую фирму ЗАО «Росаудит» с официальным предложением о проведении обязательного аудита бухгалтерского учета и отчетности МУП «ЭКО» за 2011 г.

В чем заключается нарушение законодательства по аудиту?

7. ОАО «Старт», в уставном капитале которого 30% принадлежит государству, в феврале 2013 г. провело открытый конкурс по отбору аудиторских организаций на проведение обязательного аудита. И по его

результатам 21 февраля 2013 г. заключило договор с аудиторской фирмой ЗАО «Люкс» на пять лет.

Правомерны ли действия ОАО «Старт»?

8. Установите последовательность действий при проведении конкурса по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного аудита государственных и муниципальных унитарных предприятий:

- 1) извещение о проведении конкурса;
- 2) сбор заявок на участие в конкурсе;
- 3) направление приглашений на участие в конкурсе аудиторским организациям;
- 4) получение организатором конкурса технических и финансовых предложений аудиторских организаций;
- 5) оценка технических и финансовых предложений аудиторских организаций;
- 6) подписание протокола о результатах конкурса;
- 7) заключение договора на оказание аудиторских услуг.

9. Аудиторская фирма ООО «Спектр» осуществляет свою деятельность в виде аудита и сопутствующих ему услуг. Согласно отчетности ООО «Спектр» за 2010 г. уставный капитал составляет 100 тыс. руб., выручка от реализации услуг — 510 млн. руб., балансовая прибыль — 50 млн. руб.

Подлежит ли бухгалтерская отчетность ООО «Спектр» за 2011 г. обязательному аудиту?

10. Аудиторская фирма ЗАО «Луч», изучив систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля ОАО «Кристалл», в ходе проведения обязательного аудита сделала вывод о ее эффективности и приняла решение провести выборочную проверку бухгалтерского учета и отчетности клиента, подвергнув контролю только отдельные разделы и участки учета.

Оцените ситуацию.

11. В ходе проведения обязательной аудиторской проверки ОАО «Север» за 2012 г. аудиторская фирма ЗАО «Контакт» выявила ряд существенных ошибок и нарушений в бухгалтерском учете и отчетности аудита. ЗАО «Контакт» приняло решение выдать по результатам проверки модифицированное аудиторское заключение с выражением мнения с оговоркой, отметив это в письменном отчете.

Руководство ОАО «Север» обратилось к ЗАО «Контакт» с просьбой выдать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения и подготовило расписку аудиторам в том, что исправления в соответствии с письменным отчетом будут внесены в бухгалтерский учет в марте 2013 г.

Аудиторская фирма удовлетворила просьбу клиента.

Как можно квалифицировать действия аудиторской фирмы?

12. Извлечение из бухгалтерской финансовой отчетности аудиторской фирмы ЗАО «Путь» за 2010 г.: величина уставного капитала — 900 тыс. руб.; выручка от реализации услуг — 456 млн. руб.; сумма прибыли за год — 58 млн. руб.; себестоимость услуг — 325 млн. руб.

Подлежит ли финансовая отчетность ЗАО «Путь» обязательной аудиторской проверке?

#### **Тест по теме №4. Выбрать верный вариант ответа Тест типа А**

1. Сущность аудита заключается в:

- а) проверке ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- б) оказании помощи в расчете налогов и консультировании по финансовым и правовым вопросам;
- в) предпринимательской деятельности по независимой экспертизе финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- г) оказании помощи по восстановлению бухгалтерского учета аудируемых лиц.

2. Цели и задачи учета и аудита зависят от экономического положения общества: а) да; б) нет;

в) другой ответ;

3. Понятия «аудит» и «ревизия»:
  - а) тождественны;
  - б) различны;
4. ФЗ «Об аудиторской деятельности» принят: а) в 1995г. и содержит 21 статьи; б) в 2008г. и содержит 26 статей; в) в 1998г. и содержит 19 статей; г) в 2000г. и содержит 20 статей.
5. Аудит представляет собой:
  - а) одну из форм государственного контроля;
  - б) независимый вневедомственный финансовый контроль; в) общественный контроль;
6. Что в переводе означает латинский глагол «аудиторе», от которого произошел термин «аудитор»:
  - а) проводить проверку; б) удостоверить;
  - в) слышать, выслушивать, слышать.
7. Аудиторская деятельность – это:
  - а) финансовый контроль за деятельностью экономических субъектов, проводимый в соответствии с законодательством РФ специально уполномоченными на то государственными органами;
  - б) предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности и оказанию иных аудиторских услуг;
  - в) а и б вместе взятые.
8. Аудиторская деятельность – это деятельность:
  - а) предпринимательская;
  - б) исполнительская;
  - в) законодательная;
  - г) управленческая;
  - д) государственная.
9. Аудит – это:
  - а) одно из средств контроля деятельности коммерческих структур;
  - б) метод осуществления независимых проверок бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
  - в) выявление недостатков для их устранения и наказания виновных лиц;
10. Исторической родиной аудита является:
  - а) Россия;
  - б) Англия;
  - в) Франция;
  - г) США.
11. Какую из трех попыток создания независимого финансового контроля можно считать предысторией аудита в России:
  - а) первую; б) вторую; в) третью; г) все три.
12. Аудируемые лица – это:
  - а) только индивидуальные предприниматели; б) только организации (юридические лица);
  - в) организации и индивидуальные предприниматели;
13. Аудитор и бухгалтер с момента возникновения этих профессий выполняют очень схожие функции:
  - а) да; б) нет;
  - в) другой ответ;
14. Какой критерий отличает аудиторскую профессию от большинства других профессий:
  - а) независимость;
  - б) компетентность;
  - в) владение техническими и информационными технологиями; г) знание законодательной и нормативной базы;
  - д) истинность и справедливость.
15. Чем вызвана потребность в аудите:
  - а) введением налогового учета;
  - б) необходимостью получения информации для управления;
  - в) необходимостью получения достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности; г) необходимостью управлять предприятием.

16. Основной задачей аудита является:
- а) выявление ошибок и указание путей их устранения;
  - б) проверка правильности составления бухгалтерской отчетности и выражения мнения о ее достоверности; в) оказание помощи бухгалтеру предприятия в подготовке налоговых отчетов;
17. Основной целью аудита является:
- а) установление достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ;
  - б) выявление мошенничества и ошибок в бухгалтерском учете и отчетности;
  - в) исправление всех ошибок в бухгалтерской учете и отчетности;
  - г) оказание помощи аудируемому лицу в составлении налоговой отчетности.
18. Основные различия внешнего и внутреннего аудита заключаются:
- а) в объектах проверки;
  - б) в организации работы и отчетности;
  - в) в методах проверки;
  - г) во взаимоотношениях аудитора с клиентом.
19. Инициативная аудиторская проверка проводится:
- а) по инициативе государственных органов; б) по решению аудируемого лица;
  - в) по инициативе аудитора или аудиторской организации; г) по решению налоговой инспекции.
20. Обязательный аудит – это:
- а) аудит по решению собственников предприятия;
  - б) аудит по решению руководства аудируемого лица;
  - в) аудиторская проверка, предусмотренная федеральными законами, указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ;
  - г) документальная проверка налоговой инспекции.
21. Подлежит ли бухгалтерская отчетность государственного унитарного предприятия обязательному аудиту:
- а) да; б) нет;
  - в) да, при определенных условиях.
22. Аудит по решению руководства называется:
- а) ревизия;
  - б) обязательный;
  - в) инициативный;
  - г) судебно-бухгалтерская экспертиза.
23. По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:
- а) организации торговли и общественного питания;
  - б) банки и другие кредитные учреждения;
  - в) организации, занятые в сфере естественных монополий.
24. Различие между внешним и внутренним аудитом наиболее точно отражает утверждение о том, что:
- а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для руководства внутреннего использования;
  - б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководителей организации, внешняя – в законодательно установленном порядке;
  - в) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний – нет.
25. Определение объема работ при обязательной аудиторской проверке является предметом:
- а) обсуждения аудитором и руководителем проверяемого предприятия;
  - б) профессионального суждения аудитора;
  - в) пожеланий руководства проверяемого предприятия.
26. Взаимоотношения аудитора и клиента:
- а) устанавливаются законодательными актами;
  - б) строятся на принципах добровольности и возмездности; в) определяются договором по оказанию аудиторских услуг.
27. Субъекты предпринимательской деятельности, подлежащие обязательному аудиту:
- а) открытые акционерные общества;

- б) общественные и благотворительные фонды;
  - в) предприятия с иностранными инвестициями;
  - г) товарные и фондовые биржи;
  - д) индивидуальные предприниматели;
  - е) страховые организации и общества взаимного страхования; з) закрытые акционерные общества
28. Аудируемые лица подлежат ежегодной обязательной аудиторской проверке:
- а) при наличии объема выручки от продажи продукции (работ, услуг) за предшествовавший отчетному году превышает 30 млн. руб.;
  - б) при наличии суммы активов бухгалтерского баланса, по состоянию на конец года предшествовавшего отчетному превышает 20 млн. руб.;
  - в) субъекты независимо от вида деятельности и организационно-правовой формы.
29. Что является критерием для оценки обязательности аудиторской проверки: а) организационно-правовая форма аудируемого лица; б) величина уставного капитала аудируемого лица; в) величина прибыли (убытка) организации.
30. Согласно ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008г. № 307-ФЗ обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:
- а) численностью более 100 акционеров; б) численностью более 300 акционеров;
  - в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.
31. Причины проведения инициативного аудита:
- а) текучесть бухгалтерских кадров;
  - б) смена собственников;
  - в) реорганизация учредительного состава;
  - г) недостаточная квалификация бухгалтера;
  - д) все перечисленные пункты.
32. Внутренний аудит – это:
- а) внутриведомственный предварительный контроль; б) внутриведомственный текущий контроль; в) внутриведомственный текущий контроль;
  - г) внутриведомственный предварительный контроль; д) внутриведомственный последующий контроль.
33. Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность перед:
- а) третьими лицами;
  - б) руководством проверяемой организации;
  - в) клиентами, заказавшими аудиторскую проверку.
34. Цель инициативного аудита:
- а) контроль и анализ состояния бухгалтерского учета; б) выявление состояния финансовой отчетности;
  - в) организация делопроизводства по бухгалтерскому учету; г) оценка состояния расчета с кредиторами; д) все перечисленные пункты.
35. Заключать договор на проведение обязательного аудита только по итогам проведения открытого конкурса могут организации:
- а) в финансовой (бухгалтерской) документации которых содержатся сведения, составляющие государственную тайну;
  - б) в уставных капиталах, которых доля иностранных инвесторов составляет не менее 50%;
  - в) в уставных капиталах, которых доля государственной собственности или собственности субъекта РФ составляет не менее 25 %.
36. Под специальными аудиторскими заданиями следует понимать:
- а) проверку специальной отчетности экономического субъекта (баланса, отчета о прибылях и убытках);
  - б) восстановление бухгалтерского учета экономического субъекта;
  - в) консультирование персонала экономического субъекта в отношении различных участков финансово-хозяйственной деятельности.
37. Целью операционного аудита является:



- а) проверка процедур и методов функционирования организации, оценка производительности и эффективности ее деятельности;
- б) выявление соблюдения организацией конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, оказывающих влияние на результаты ее деятельности;
- в) оценка достоверности внутренней отчетности организации.

38. Аудит, базирующийся на риске, означает:

- а) проверку при наличии достаточных оснований, что экономический субъект находится в состоянии, близком к банкротству;
- б) проверку при высоком вероятностном условии, что услуги аудитора не будут оплачены;
- в) сосредоточение усилий аудитора в областях, где риски выше, чтобы сократить время на проведение аудита.

39. Под первоначальным аудитом понимается:

- а) проведение данной аудиторской организацией проверки на данном предприятии впервые;
- б) проверка, осуществляемая аудиторской организацией впервые;
- в) проверка, начинаемая на стадии создания организации, включая подготовку бизнес-плана.

40. Сопутствующие аудиту услуги подразделяются на:

- а) услуги действия, контроля, информационные;
- б) услуги восстановления, контроля, информационные;
- в) услуги консультационные, информационные, методические.

41. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если его родственник входит в состав Совета директоров проверяемого аудируемого лица:

- а) да, может;
- б) нет, не может.

42. Установите соответствие между видом сопутствующих услуг и их определением:

Сопутствующие аудиту услуги	Определения
1. Услуги действия	1) услуги по подготовке устных и письменных консультаций по различным вопросам; проведение обучения и семинаров; создание методических пособий и рекомендаций.
2. Услуги контроля	2) услуги по созданию документов, состав которых установлен в договоре с экономическим субъектом.
3. Информационные услуги	3) услуги по проверке документов на предмет соответствия критериям, согласованным организацией аудиторской и с экономическим субъектом; контроль начисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей; контроль ведения учета и составления отчетности.

43. Каким нормативным документом не регламентируется порядок оказания сопутствующих аудиту услуг:

- а) ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- б) внутрифирменными стандартами аудиторской организации; в) постановлением Правительства РФ;
- г) российским стандартом «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним».

44. По результатам выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не составляют:

а) аудиторское заключение;

б) первичные документы, регистры учета, отчетность, ставки, расчеты, консультации и др.;

в) письменную информацию аудитора руководству и (или) собственнику экономического субъекта.

45. Имеют ли право аудиторские организации и индивидуальные аудиторы заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме ведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг:

а) да;

б) имеют, если это оговорено в уставе аудиторской организации в) нет.

46. Имеют ли право аудиторы заниматься помимо проверок другими видами аудиторских услуг:

а) помимо проверок широко распространены следующие виды аудиторских услуг: экспертиза, консалтинг, конструктивные услуги, информационное обеспечение;

б) не имеют;

в) имеют право заниматься в аудиторской организации любыми видами предпринимательской деятельности.

47. Определите аудиторские услуги, не совместимые с обязательной аудиторской проверкой:

а) управленческие консультации; б) маркетинговые услуги;

в) ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

48. К услугам, сопутствующим аудиту не относятся:

а) внутренний аудит, организованный службой внутреннего аудита организации; б) восстановление бухгалтерского учета; в) составление бухгалтерской отчетности; г) постановка бухгалтерского учета.

49. Какую из приведенных услуг, помимо проведения аудиторских проверок, не может оказывать аудитор заказчиком:

а) составлять декларации о доходах бухгалтерской отчетности;

б) заниматься восстановлением бухгалтерского учета, если договор с заказчиком заключен на аудиторскую проверку;

в) оказывать услуги по восстановлению бухгалтерского учета перед тем, как проводить аудиторскую проверку;

г) участвовать в судебных разбирательствах;

д) осуществлять анализ финансово-хозяйственной деятельности клиента.

50. Стоимость оказываемых аудиторских услуг рассчитывается исходя из:

а) финансового состояния заказчика услуг;

б) желаний аудиторской организации;

в) составленной калькуляции;

г) сложности и трудоемкости предстоящей проверки.

## **Практическая работа №5. Сопутствующие аудиту услуги**

Задача 1.

Агрофирма «Согратль» Гунибского района предложила аудиторской организации «Весы» провести проверку правильности ведения учета и составления бухгалтерской отчетности за отчетный год. Среди персонала аудиторской организации нет специалистов по сельскому хозяйству. Несмотря на это, организация «Весы» приняла данное предложение.

Проанализируйте ситуацию.

Задача 2.

Следует ли рассматривать как несовместимые действия выполнение аудитором двух или более профессиональных услуг и заданий одновременно?

Задача 3.

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

Задача 4.

По итогам года выручка от продажи ОАО «Магмус», ведущего торговлю строительными материалами, составила 474 млн. руб. Сумма активов баланса на конец года – 55 млн. руб.

Определите, подлежит ли ОАО «Магмус» обязательному аудиту? Какими должны быть минимальные значения показателей для проведения обязательного аудита?

Задача 5.

ОАО «Магмус» обращается в аудиторскую организацию «Цестрис аудит» с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет. Высказывается предположение о недостаточной компетенции главного бухгалтера.

Укажите виды аудиторских услуг, которые аудиторская организация может оказать аудируемому лицу в сложившейся ситуации.

Задача 6.

Преподаватель по аудиту высшего учебного заведения, пройдя аттестацию на право осуществления аудиторской деятельности, получил квалификационный аттестат аудитора. Затем, оставаясь преподавателем ВУЗа, он устроился по совместительству аудитором в фирме «Цестрис», регулярно проводит аудиторские проверки.

Нарушает ли преподаватель законодательство об аудиторской деятельности?

Задача 7.

В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой аудируемое лицо обратилось к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одно из условий заключения договора на проведение аудита – проверка аудитором по программе, утвержденной руководством аудируемого лица.

Имеет ли место конфликт интересов, а если да, то, как его преодолеть?

### **Задание 5. Кейс по теме**

Аудиторская организация в ходе процедур подтверждения надежности ОАО «Колос» пришла к выводу, что оценка надежности системы внутреннего контроля в целом и (или) каких-либо отдельных средств внутреннего контроля оказалась ниже той, которая была получена в ходе первичной оценки. Какому виду аудита подлежит данное предприятие

№да

обязательному

№нет

инициативному

№нет

выборочному

№нет

Первоначальному

### **Задание 5. Дискуссия на тему:**

«Исторические предпосылки аудита и необходимость его становления в России»

## Практическая работа №6. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

### Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности и ее уровни.
2. Структура и функции органов регулирующих аудиторскую деятельность в России.
3. Профессиональная подготовка и аттестации аудиторов в России.
4. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц.
5. Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудиторских организаций.

### Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Какова система нормативного регулирования аудиторской деятельности? Перечислите уровни регулирования.
2. Какие требования предъявляются к профессиональной подготовке аудитора?
3. Каков порядок аттестации аудиторов?
4. Каковы функции и полномочия федерального уполномоченного органа по регулированию аудиторской деятельности в РФ?
5. Каков порядок образования Совета по аудиторской деятельности?
6. В чем состоят функции и задачи Совета по аудиторской деятельности?
7. Каков порядок аккредитации саморегулируемых организаций аудиторов?
8. Каковы задачи саморегулируемых организаций аудиторов?
9. В чем заключаются права и обязанности аудируемых лиц?
10. В чем заключаются права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций?
11. Какие существуют виды ответственности аудируемых лиц?
12. Какие существуют виды ответственности аудиторов и аудиторских организаций?
13. Что представляют собой саморегулируемые организации аудиторов?
14. Каковы основные направления государственного регулирования аудиторской деятельности?
15. Назовите, кто осуществляет государственный контроль за аудиторской деятельностью?
16. Какие нормативные документы регулируют аудиторскую деятельность?
17. Кто может заниматься аудиторской деятельностью в России и каковы основные формы предпринимательской деятельности в аудите?
18. Аудиторская деятельность в России, пути ее развития и совершенствования.
  19. В каких случаях могут проводиться аудиторские проверки по поручению государственных органов и в чем особенности их организации и методики проведения?
  20. Какие действия и процедуры включает аудиторская проверка соблюдения нормативных актов?
21. Действия аудитора при обнаружении фактов невыполнения требований нормативных актов.
22. Назовите методические приемы аудита, используемые при проверке соблюдения нормативных документов.
23. В каких случаях аннулируется квалификационный аттестат аудитора?
24. Когда аудитор может повторно получить квалификационный аттестат после его аннулирования.
25. Каковы обязательные требования к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора?
26. Кто может быть членом саморегулируемой организации аудиторов?

**Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа**

1. Кем осуществляется государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ:  
а) саморегулируемой организацией аудиторов ; б) Министерством финансов РФ;  
в) Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности.  
г) Аудиторской палатой России.
2. Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности РФ является:  
а) Совет Федерации; б) Минфин России; в) Правительство РФ.
3. Цель создания Совета по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ:  
а) государственное регулирование аудиторской деятельности;  
б) проведение аттестации, обучение и повышение квалификации аудиторов;  
в) осуществление внешнего контроля за работой аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;  
г) учет мнения профессиональных участников рынка аудиторской деятельности.
4. Саморегулируемая организация аудиторов создается с целью: а) подготовки и повышения квалификации аудиторов;  
б) обеспечение условий аудиторской деятельности своих членов (аудиторов и аудиторских организаций) и защиты их интересов;  
в) защиты индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций в суде по налоговым спорам.
5. Саморегулируемая организация аудиторов вправе подать в уполномоченный федеральный орган заявление о своей аккредитации в случае, если в состав организации входят:  
а) 700 аттестованных аудиторов;  
б) 700 аудиторов и 500 аудиторских организаций; в) 500 аудиторских организаций; г) 100 аудиторских организаций.
6. Для государственной регистрации аудиторской организации доля аттестованных аудиторов в ее уставном капитале должна составлять:  
а) 100%;  
б) не менее 51%;  
в) не менее 80%;  
г) данный показатель не имеет значения для регистрации.
7. Аудиторские организации могут создаваться в следующих организационно-правовых формах:  
а) любых, предусмотренных ГК РФ;  
б) любых, кроме закрытых акционерных обществ; в) любых, кроме открытых акционерных обществ;  
г) любых, кроме производственных кооперативов.
8. В случае обнаружения неквалифицированного проведения аудиторской проверки, приведшей к убыткам для аудируемого лица с аудитора или аудиторской организации убытки и штрафы могут быть взысканы:  
а) на основании решения саморегулируемой организации аудиторов;  
б) суда или арбитражного суда;  
в) представительного органа местного самоуправления.
9. В штате аудиторских организаций с 30 декабря 2008 г. должно состоять:

- а) не менее пяти аудиторов;
  - б) не менее двух аудиторов;
  - в) не менее трех аудиторов.
10. Аудиторская организация при проведении обязательного аудита экономического субъекта в качестве эксперта пригласила аудитора из другой аудиторской организации. Правильно ли это:
- а) нет, экспертом может быть признан не состоящий в штате данной аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания в области, отличной от бухгалтерского учета и аудита, и дающий заключение по вопросу, относящемуся к этой области;
  - б) конечно, это право аудиторской организации, зафиксированное в нормативных актах по аудиторской деятельности РФ;
  - в) правильно, если он будет работать самостоятельно и даст заключение по тем вопросам состояния бухгалтерского учета, о которых просят.
11. Может ли индивидуальный предприниматель заниматься аудиторской деятельностью: а) да, после регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
- б) да, после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
  - в) не может;
  - г) после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, может проводить аудит только у индивидуальных предпринимателей.
12. Аттестат – это:
- а) письменное свидетельство о квалификации аудитора; б) разрешение на ведение какой-либо деятельности; в) документ, составленный по результатам аудита;
  - г) соглашение физических (юридических) лиц об изменении, прекращении каких-либо прав и обязанностей.
13. Какова основная цель аттестации на право осуществления аудиторской деятельности: а) проверка квалификации лиц, претендующих на занятие аудиторской деятельностью;
- б) обеспечение контроля государства за соблюдением требований законодательства РФ, предъявляемых к аудиторской деятельности;
  - в) регистрация лиц, претендующих на занятие или уже занимающихся аудиторской деятельностью.
14. К аттестации на право осуществления аудиторской деятельности допускаются лица, имеющие:
- а) высшее образование;
  - б) высшее экономическое или юридическое образование;
  - в) высшее образование в имеющем государственную аккредитацию образовательном учреждении.
15. К аттестации на право осуществления аудиторской деятельности допускаются лица, имеющие стаж работы в качестве бухгалтера в течение:
- а) не менее двух лет из последних трех лет;
  - б) не менее трех лет;
  - в) не менее пяти лет.
16. Если выявлены случаи предоставления недостоверных сведений в экзаменационную комиссию:
- а) претендент навсегда лишается права на получение квалификационного аттестата;
  - б) претендент обязан заплатить штраф в размере 10 МРОТ и через полгода может подать документы в комиссию;
  - в) претендент может через три года еще раз подать документы в комиссию.

17. Программу повышения квалификации для профессиональных аудиторов разрабатывает:
- уполномоченный федеральный орган;
  - Единая аттестационная комиссия;
  - саморегулируемая организация аудиторов.
18. Аттестат, не используемый в течение двух последующих календарных лет с момента выдачи:
- продлевается;
  - аннулируется саморегулируемой организацией аудиторов;
  - обменивается на новый.
19. Квалификационные экзамены проводятся по следующим дисциплинам:
- бухгалтерский учет;
  - ревизия и контроль;
  - аудит;
  - информационные технологии в аудите;
  - организация внутреннего аудита на предприятиях;
  - финансы предприятия;
  - правовое регулирование хозяйственной деятельности;
  - налогообложение физических лиц.
20. Квалификационный аттестат аудитора выдается:
- на три года;
  - на 5 лет;
  - срок определяется в зависимости от того, каким видом аудита будет заниматься претендент: общим, банковским, страховым;
  - без ограничения срока действия;
21. Размер платы за проведение аттестации аудиторов устанавливается:
- Правительством РФ;
  - Минфином РФ;
  - Единой аттестационной комиссией.
22. Организация системы аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов России входит в компетенцию:
- саморегулируемой организации аудиторов;
  - Минфина России;
  - Совета по аудиторской деятельности.
23. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если:
- аудиторское заключение подписано аудитором, признанного в установленном порядке заведомо ложным;
  - при проведении проверки не учитывались требования аудируемого лица;
  - нарушались сроки предоставления аудиторского заключения.
24. Формы и методы проведения аудиторских проверок определяет:
- Министерство финансов РФ;
  - аудиторская организация;
  - они утверждены международными стандартами аудита.
25. Имеют ли право аудиторские организации заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской:
- да;
  - нет;
  - имеют, если это оговорено в уставе аудиторской организации.
26. Аудитор при проведении проверки имеет право:
- проверять фактическое наличие имущества;
  - привлекать эксперта без согласования с аудируемым лицом;
  - требовать применения бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор.

27. Аудитор несет материальную ответственность за некачественное проведение аудиторской проверки на основании:
- решения арбитражного суда;
  - действующих законодательных актов;
  - условий договора между аудитором и клиентом.
28. Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за нарушение законодательства РФ об аудите определяет:
- саморегулируемая организация аудиторов;
  - НК РФ;
  - ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
  - Трудовой кодекс РФ.
29. Кем определяется мера ответственности аудитора перед клиентом в спорной ситуации:
- судом;
  - Министерством финансов РФ;
  - договором об аудиторской проверке.
30. Руководители и иные должностные лица аудируемой организации обязаны:
- создавать условия для проведения аудита, представлять всю документацию, необходимую для аудита, давать разъяснения по возникшим вопросам, оперативно устранять нарушения, не ограничивать круг вопросов, выясняемых при аудите;
  - не имеют никаких обязательств перед аудиторами при проведении аудита;
  - полностью оплатить работу аудиторов согласно сумме договора.
31. На каком основании осуществляется оплата аудиторских услуг:
- на основании ставок, утвержденных Правительством РФ;
  - по договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой (аудитором);
  - по договоренности с клиентом, но не выше ставок, утвержденных Правительством РФ.
32. В ходе проведения аудиторской проверки аудитор обнаружил нарушения налогового законодательства. Обязан ли аудитор сообщить об этом налоговым органам:
- да; б) нет;
  - только в том случае, если налоговые органы потребуют результаты проверки.
33. Входит ли в обязанности аудитора неременная выдача клиенту безоговорочно положительного аудиторского заключения:
- да, согласно ФЗ «Об аудиторской деятельности»; б) нет, это определяется результатом проверки;
  - да, если это указано в тексте договора.
34. Предоставлена ли аудитору возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:
- да;
  - нет;
  - это определяет руководство аудиторской организации, в которой работает аудитор.
35. Ответственность аудитора заключается в том, что он ответственен за:
- результаты работы аудируемого лица;
  - аудиторское заключение;
  - финансовую (бухгалтерскую) отчетность клиента.
36. За подготовку, составление, представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет ответственность:
- руководитель аудиторской организации;
  - аудитор, проводивший проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности;
  - руководитель аудируемого лица.
37. Руководитель аудируемого лица обязан:



- а) утверждать общий план аудиторской проверки;
- б) запрашивать сведения, необходимые для проверки, у третьих лиц;
- в) осуществлять контроль за работой независимых аудиторов.

38. Если аудитор пришел к выводу, что руководство проверяемого аудируемого лица причастно к фактам невыполнения требований нормативных документов, он должен сообщать об этом:

- а) высшему органу управления аудируемого лица;
- б) органам налоговой инспекции;
- в) органам дознания.

39. Обязано ли аудируемое лицо устранять выявленные аудиторами в ходе аудиторской проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- а) да, обязано;
- б) нет, так как аудитор обязан выдать аудиторское заключение, учитывающее выявленные нарушения;
- в) если аудируемое лицо не признает доводы аудитора, и письменно об этом уведомило руководство, то исправлять нарушения не обязательно.

40. Укажите неверное утверждение:

- а) руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку, составление и своевременное представление достоверной бухгалтерской отчетности в соответствии с нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в РФ;
- б) проведение аудиторской проверки освобождает руководство аудируемого лица от ответственности за выполнение присущих ему обязанностей и функций.
- в) аудиторская организация несет ответственность за формирование и выражение профессионального мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица во всех существенных отношениях.

Задача 1.

Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности аудируемого лица после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором. Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно Правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?

Какова мера этой ответственности?

Задача 2.

И.М. Исаева, окончившая в июне 2007 г. академию по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», работающая с июля 2006 г. главным бухгалтером ОАО «Магнус» решила, сдать экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора, для чего представила в УМЦ в январе 2010 г. следующие документы:

- заявление о допуске к аттестации;
- заверенная нотариусом копия диплома о высшем образовании;
- заверенная нотариусом копия трудовой книжки.

Поставьте себя на место сотрудника УМЦ, оцените представленный пакет документов и возможность И.М. Исаевой быть допущенной к аттестации.

Задача 3.

Проводя аудиторскую проверку, старший аудитор дал поручение своему помощнику сделать проверку соблюдения кассовой дисциплины организации-клиента. Помощник в

ходе проверки нарушений не выявил, о чем сообщил старшему аудитору. Через 4 дня после этого было подготовлено аудиторское заключение.

Спустя три месяца, данную организацию проверила налоговая инспекция и обнаружила ряд ошибок в соблюдении кассовой дисциплины, за которые были взысканы штрафные санкции. Требуется определить, что послужило причиной данной ситуации.

#### Задача 4.

Обувная фабрика расторгла договор с обслуживающими её аудиторами и заключила договор с другой аудиторской фирмой для проведения аудиторской проверки и подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Требуется определить, какие действия примет новая аудиторская организация в таком случае.

#### Задача 5.

Предприятие «Маг». в течение нескольких лет обращалась к услугам одной и той же аудиторской организации для подтверждения достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В проверках из года в год участвует одна и та же группа аудиторов, каждый из которых проводит аудит «своего» участка учета (НДС, НДФЛ, МПЗ, основных средств и т.д.).

Требуется выявить недостатки и определить преимущество сложившейся ситуации.

#### Задача 6.

Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался предоставить ему сведения о нормативных актах, на которых основывались его замечания и выводы. Он слался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудит.

Оцените действия аудитора.

#### Задача 7.

Руководство проверяемой аудиторами организации настоятельно рекомендовало ограничить круг рассматриваемых вопросов, угрожая в противном случае расторжением договора.

Каковы должны быть действия аудиторов в этой ситуации?

#### Задача 8.

Какова ответственность аудиторской организации за умышленное сокрытие от аудируемого лица – заказчика обстоятельств, исключающих возможность проведения аудиторской проверки?

#### Задача 9.

Национальный банк, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж, в декабре 2010 г. обратился к аудиторской организации с просьбой о проведении аудита отчетности банка. Однако аудиторская организация имеет право только на проведение общего аудита, и среди её сотрудников нет аттестованных специалистов по банковской деятельности.

Требуется определить, может ли аудиторская организация принять данное предложение.

## Практическая работа 7. Аттестация аудиторов и этические нормы аудиторов

### Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Общие принципы (нормы) проведения аудита.
2. Кодекс профессиональной этики российских аудиторов.
3. Независимость аудитора и аудиторской организации.
4. Концепция профессионализма и конфиденциальности аудитора.
5. Разрешение этических конфликтов.

### Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Когда был принят Международный кодекс этики аудиторов?
2. С какой целью был разработан Международный кодекс этики аудиторов?
3. Когда был принят Кодекс этики аудиторов России?
4. Что представляет собой этический кодекс России?
5. Каковы основные этические принципы аудитора?
6. Приведите основные положения принципа независимости аудитора, определенные ФЗ РФ «Об аудиторской деятельности».
7. Что может привести к возникновению этических конфликтов?
8. Каковы действия аудитора по разрешению этических конфликтов?
9. Какова ответственность при нарушении этических норм?

### Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа.

1. Аудиторы независимы:
  - а) только от аудиторской организации;
  - б) от аудиторской организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации;
  - в) от законодательных актов.
2. Перечислите, в каком из перечисленных ниже случаев не нарушена независимость и объективность аудитора:
  - а) аудитор оказал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению бухгалтерского учета, постановке аналитического и синтетического учета;
  - б) аудитор является собственником, акционером или учредителем, руководителем или иным должностным лицом проверяемого аудируемого лица;
  - в) аудитор оказывал консультационные услуги по вопросам налогообложения проверяемого аудируемого лица;
  - г) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого аудируемого лица.
3. Принцип профессиональной компетентности – это принцип аудита, заключающийся:
  - а) в том, что аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих ему обеспечивать квалификационное, качественное, отвечающее современным требованиям оказание аудиторских услуг;
  - б) в обязательной приверженности аудитора профессиональному долгу, а также в следовании общим нормам морали;
  - в) в обязательности оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.
4. Принцип аудита, заключающийся в соблюдении приоритета общественных интересов, в поддержании высокой репутации профессии и воздержании от совершения поступков, несовместимых с оказанием аудиторских услуг и способных подорвать уважение и доверие к аудиторской профессии, нанести ущерб ее общественному имиджу, называется:

- а) принцип профессиональной компетентности; б) принцип профессионального поведения; в) принцип объективности.
5. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:
- а) вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с клиентом и без ограничения во времени;
- б) только во время продолжения отношений с клиентом;
- в) во время продолжения отношений с клиентом в течении 5 лет после прекращения данных отношений.
6. Аудируемая организация подарила аудиторской организации ценный подарок по окончании договора на проведение аудиторской проверки. Какие возможные действия предпримет руководитель аудиторской организации:
- а) примет подарок; б) откажется;
- в) поделится подарком с коллегами.
7. При защите интересов клиента в суде аудитор получил информацию, что защищаемые им интересы возникли в нарушение закона. Аудитор исходя из принципа соблюдения общественных интересов:
- а) продолжит защищать интересы клиента;
- б) разгласит полученную информацию, представив подтверждающие документы суду;
- в) откажется от защиты клиента.
8. Может ли проводить проверку аудитор, который является учредителем проверяемого предприятия:
- а) может, если у аудитора есть лицензия; б) может; в) не может.
9. Независимость аудитора не считается нарушенной, если аудитор:
- а) оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании пользованию компьютерной системой;
- б) оказывал клиенту услуги по восстановлению бухгалтерской отчетности; в) является акционером аудируемой организации.
10. Несоблюдение этических норм служит основанием:
- а) для аннулирования квалификационного аттестата аудитора; б) привлечения к уголовной ответственности; в) проверки качества работы аудитора.
11. Выполнение аудитором одновременно двух или более профессиональных услуг рассматривается как действие аудитора:
- а) не совместимое с профессиональной деятельностью;
- б) соответствующее профессионально-этическим нормам;
- в) нарушение аудитором ст.252 Гражданского Кодекса Российской Федерации.
12. Аудитор нарушает принцип конфиденциальности при передаче:
- а) аудиторского заключения третьим лицам по решению суда;
- б) письменного отчета аудитора третьим лицам на основании полученного согласия клиента;
- в) рабочих документов третьим лицам.

#### **Задание 4. Задачи по теме**

##### **Задача 1.**

Какие профессиональные этические принципы положены в основу аудиторской деятельности в соответствии с Правилем (стандартом) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?

##### **Задача 2.**

Сотрудник аудиторской организации проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного АО.

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности и если да, то почему?

## Задача 3.

Руководитель проверяемой организации на время осуществления проверки разместил аудиторов в самых лучших номерах гостиницы и обеспечил им полный пансион. Каждый вечер аудиторы посещали театры, музеи, участвовали в экскурсиях, рассматривали достопримечательности города.

Нарушается ли в данной ситуации принцип независимости аудитора, если согласно Кодексу этики Международной федерации бухгалтеров (МФБ) принятие аудитором надлежащих знаков гостеприимства может составлять угрозу его независимости?

## Задача 4.

Учредитель по рекомендации бухгалтера заключил с аудиторской организацией договор на подтверждение годовой бухгалтерской отчетности. В ходе проверки было установлено, что руководитель аудиторской организации является родственником старшего кассира проверяемой организации.

Укажите, какие действия должен предпринять руководитель аудиторской организации?

## Задача 5.

Приведите основные положения принципа независимости аудитора, определенные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

## Задача 6.

В ходе проведения аудиторской проверки организации ОАО «Магнус» нарушений выявлено не было. В знак благодарности директор предприятия преподнес аудиторам ценные подарки.

Требуется определить, как должны поступать аудиторы в данной ситуации, учитывая рекомендации кодекса профессиональной этики.

## Задача 7.

В ходе аудита фирмы «Колос» аудиторами были выявлены нарушения по уплате налогов, о чем доложили руководителю фирмы. Руководитель фирмы «Колос» преподнес каждому аудитору дорогостоящие подарки и попросил дать безусловно положительное аудиторское заключение.

Требуется объяснить, как должны поступать аудиторы в данной ситуации.

## Задача 8.

Аудиторская организация в 2007 г. провела восстановление бухгалтерского учета, а в 2008 и 2009 годах вела бухгалтерский учет Агрофирмы «Согратль» Гунибского района. В феврале 2010 года руководство Агрофирмы «Согратль» обратилось к аудиторской

организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку. Руководство аудиторской организации приняло предложение аудируемого лица и назначило в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участия в оказании сопутствующих аудиту услуг Агрофирме «Согратль».

Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации.

Задача 9.

В вашу аудиторскую организацию с целью заключения договора на проведение аудита обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра вашей (вашего) супруги (супруга).

Можете ли вы заключить договор с данной страховой организацией? Не будут ли нарушены основные положения принципа независимости аудитора в случае заключения такого договора?

Задача 10.

Аудиторская организация заключила договор с клиентом на проведение обязательной аудиторской проверки. Согласно договору оплата услуг аудиторов зависит от результатов проверки: при выдаче безоговорочно положительного аудиторского заключения – 100 000 руб., с оговоркой – 85 000 руб., отрицательного – 65 000 руб.

Установите, не противоречат ли действия аудиторской организации этическим нормам профессионального поведения аудиторов.

Задача 11.

Сотрудником аудиторской организации является студент экономического вуза, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

При подготовке выпускной квалификационной работы данный сотрудник обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации. Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника.

Проанализируйте ситуацию, установите характер нарушения.

## **Практическая работа 8. Организация и подготовка аудиторской проверки**

### **Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения**

1. Предварительное знакомство аудитора с клиентом.
2. Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание.
3. Определение объема аудита и оценка стоимости аудиторских услуг.
4. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.
5. Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана аудита. Этапы аудиторской проверки.
6. Программа проведения аудиторской проверки и разработка конкретных аудиторских процедур.
7. Использование результатов работы внутреннего аудита, эксперта и другой аудиторской организации.

### **Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:**

1. Как осуществляют выбор аудиторской организации аудируемые лица?

2. Каково содержание программы проведения аудита?
3. Как организуется подготовка аудиторской проверки?
4. Как аудиторские организации осуществляют выбор клиентов?
5. Какова роль письма-обязательства в регулировании отношений аудитора и клиента?
6. Какие могут быть типы клиентов, и как осуществляется их отбор аудиторскими фирмами?
7. Требования к письмам-обязательствам аудитора перед клиентом и их значение для формирования портфеля заказов.
8. Подготовка и планирование аудиторской проверки, выбор наиболее рациональных путей достижения целей этой проверки.
9. Как получить общую информацию о предприятии и какие факторы могут влиять на деятельность клиента?
10. В чем состоят особенности договора на оказание аудиторских услуг?
11. Каков порядок и основные этапы заключения договоров на проведение аудиторской проверки?
12. Что включает договор на проведение аудита?
13. Каковы предметы договора при аудиторских проверках и при оказании аудиторских услуг?
14. В чем сущность и основные разделы договора на проведение аудиторской проверки и как он оформляется?
15. Как осуществляется планирование аудита?
16. Каково содержание плана проведения аудита?
17. Каковы сущность подготовки и составление программы проведения аудита?
18. Назовите основные этапы процесса планирования аудиторской проверки.
19. Каково содержание федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности №3 «Планирование аудита»?
20. В чем состоит роль предварительного этапа аудиторской проверки?
21. Охарактеризуйте основные действия аудитора на этапе предварительного знакомства с клиентом.
22. Укажите основные принципы планирования аудиторской проверки.
23. В чем сущность подготовки и составления общего плана аудита?
24. Что понимается под аудиторской программой и какие элементы она включает?
25. В каких случаях при аудите возникает необходимость использования работы эксперта?
26. Для каких целей проводится на начальном этапе аудита оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта?

### **Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа**

1. Письмо-обязательство до заключения договора на проведение аудита направляется: а) общему собранию акционеров; б) исполнительному органу аудируемого лица; в) совету директоров.
2. Для разовых соглашений между аудиторской организацией и аудируемым лицом письмо-обязательство в соответствии с ГК РФ является:  
а) офертой; б) указанием; в) призывом.
3. Письмо-обязательство аудиторской организации, направленное аудируемому лицу, документально подтверждает:  
а) обязательства сторон;

- б) стоимость услуг;
- в) согласие о назначении официальным аудитором.
4. Для чего аудиторские организации составляют письмо о согласии на проведение аудита?
- а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит; б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки; в) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признать за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.
5. Всегда ли необходимо составление письма-обязательства на проведение аудита:
- а) нет;
- б) нет, если ранее между сторонами был заключен договор о долгосрочном сотрудничестве;
- в) да.
6. Письмо-обязательство аудиторской организации направляется исполнительному органу аудируемого лица:
- а) до заключения договора возмездного оказания аудиторских услуг;
- б) после заключения договора возмездного оказания аудиторских услуг для подтверждения своих обязательств перед заказчиком;
- в) в ходе аудиторской проверки в случае изменения сроков и условий аудита.
7. Ознакомление с деятельностью аудируемого лица осуществляется:
- а) до заключения договора на оказание аудиторских услуг;
- б) во время оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) после подготовки письма о проведении аудита руководству аудируемого лица.
8. Аудитор до подписания договора на проведение аудиторской проверки:
- а) обязан ознакомиться с бухгалтерской отчетностью клиента;
- б) не должен знакомиться с бухгалтерской отчетностью клиента;
- в) имеет право ознакомиться с бухгалтерской отчетностью клиента.
9. Обязаны ли аудиторы для достижения договоренности с руководством проверяемого аудируемого лица готовить письмо о проведении аудита?
- а) да, обязаны;
- б) обязаны, кроме случаев повторяющегося на протяжении ряда лет аудита; в) нет, не обязаны.
10. На какой стадии предполагается общение аудиторской организации с руководством аудируемого лица:
- а) на заключительной;
- б) на подготовительной и заключительной; в) на всех этапах проверки.
11. Может ли быть изменено аудиторское задание в ходе проверки: а) нет, так как условия договора не подлежат изменению;
- б) задание может быть изменено как по инициативе руководителя проверяемого субъекта, так и по инициативе аудиторов;
- в) изменение задания возможно, если аудитор придет к заключению о том, что изменение условий аудиторского задания обосновано, а также если работа аудитора соответствует федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности, которые могут быть применены к измененному заданию.
12. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита необходимо для: а) составления программы аудиторской проверки; б) определения численности аудиторской группы;
- в) урегулирования непонимания относительно будущего аудита.



13. Основным документом, регламентирующим взаимоотношения клиента и аудитора, является:

- а) договор на проведение аудиторской проверки;
- б) письмо-обязательство о согласии на проведение аудита; в) национальные стандарты аудита.

14. Укажите последовательность:

Оформление аудита:

- а) программа;
- б) оферта;
- в) договор;
- г) письмо-обязательство;
- д) аудиторское заключение.

15. Договор – это:

- а) письменное свидетельство о квалификации аудитора; б) разрешение на ведение какой-либо деятельности; в) документ, составленный по результатам аудита;
- г) соглашение физических (юридических) лиц об изменении, прекращении каких-либо прав и обязанностей;
- д) свидетельство об автобиографических данных работника.

16. Предложение и намерение заключить договор на проведение аудита – это: а) доверительное письмо; б) приглашение; в) акцепт; г) концессия; д) оферта.

17. Аудиторская организация заключила договор на проведение аудиторской проверки крупной организации акционером которой она является. Может ли в такой ситуации заключаться договор:

- а) эта ситуация не регламентируется нормативными документами;
- б) такой договор можно заключить, так как аудиторская организация сама заинтересована в объективности проверки;
- в) такой договор действующими нормативными документами по аудиторской деятельности заключать не разрешается.

18. Как должна поступить аудиторская организация, если руководитель проверяемого аудируемого лица отказывается подписывать договор на оказание аудиторских услуг и письмо-обязательство:

- а) начать работы, не обращая внимания на отказ; б)отказаться от проведения аудита; в) обратиться в налоговую инспекцию.

19. В договоре на проведение аудиторской проверки стороны по настоянию аудиторской организации зафиксирован следующий пункт: «Аудитор и аудиторская организация не несет материальной ответственности за достоверность аудиторского заключения». Оцените ситуацию:

- а) если клиент не возражает, все правильно;
- б) ответственность аудиторов определяется договором, следовательно, все верно; в) это противоречит действующим нормативным актам и сути аудита.

20. Ответственность за результаты планирования несет:

- а) совет директоров проверяемой аудиторской организации; б) руководитель аудиторской организации; в) аудитор, осуществляющий планирование.

21. Руководитель организации по решению собственников пригласил аудитора для проверки достоверности показателей бухгалтерского отчета за отчетный год. Вправе ли аудитор обращаться к клиенту за информацией, выходящей за рамки отчетного периода:
- а) аудитор проверяет только те вопросы, которые предусмотрены соответствующими ФАСАД; б) да, конечно, это решает аудитор;
  - в) если аудитор не брал на себя таких обязательств, делать этого не следует.
22. Изменение цены аудиторского договора после его заключения:
- а) возможно, если изменение цены предусмотрено договором; б) возможно по требованию исполнителей; в) невозможно.
23. Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам по месту регистрации проверяемого предприятия о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства:
- а) не обязан; б) обязан;
  - в) обязан по требованию налогового органа.
24. Кем или чем определяется период, за который производится аудиторская проверка:
- а) аудируемым лицом;
  - б) договором на проведение аудиторской проверки; в) аудитором в зависимости от обстоятельств.
25. Чем определяется ответственность аудитора:
- а) размером штрафных санкций контролирующих органов;
  - б) предметом договора и существенностью допустимых отклонений; в) размером заработной платы аудитора;
  - г) размером ошибок, самостоятельно обнаруженных и исправленных организацией-клиентом.
26. Каким образом определяется мера вины и ответственности аудитора перед клиентом: а) судебным решением; б) договором об аудиторской проверке; в) налоговой инспекцией.
27. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок?
- а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
  - б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;
  - в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.
28. Оплата стоимости аудиторских услуг осуществляется:
- а) по договоренности с клиентом, но не выше расценок, установленных законодательством РФ;
  - б) на основании ставок, утвержденных Правительством РФ в зависимости от вида аудиторских услуг и объема работы;
  - в) по договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской организацией.
29. Размер оплаты аудиторских услуг зависит:
- а) от финансовых возможностей проверяемой организации; б) от объема предстоящей аудиторской проверки;
  - в) от рейтинга аудиторской организации, занимаемого на рынке аудиторских услуг; г) от суммы, полученной аудиторской организацией по договору за прошлый год; д) от величины коэффициента платежеспособности организации.
30. Аудитор несет ответственность:
- а) за свое заключение;

- б) содержание отчетов;
  - в) результаты деятельности аудируемого лица.
31. В каком случае аудитор может потребовать у организации-клиента внести исправления в отчетность:
- а) при выявлении существенных отклонений от требований действующего законодательства, не превышающих уровень существенности;
  - б) при выявлении существенных отклонений от требований нормативных актов;
  - в) при выдаче положительного заключения;
  - г) при выявлении фактов недостоверности предоставленной организацией-клиентом информации.
32. Какая форма оплаты аудиторских услуг наиболее широко применяется в крупнейших аудиторских фирмах:
- а) повременная; б) сделная; в) аккордная.
33. Планирование аудита представляет собой:
- а) разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;
  - б) выбор аудиторской организацией потенциальных клиентов с целью заключения с ними договоров на проведение аудиторской проверки;
  - в) закрепление за аудиторами, осуществляющими проверку конкретных областей бухгалтерского учета.;
34. Цель планирования аудиторской проверки заключается:
- а) в установлении контакта с руководством и бухгалтерским персоналом аудируемого лица;
  - б) в обеспечении эффективности аудиторской проверки;
  - в) в обеспечении возможности выражения положительного мнения о достоверности отчетности аудируемого лица.
35. Определите в чем выражается принцип непрерывности планирования аудита в соответствии с ФПСАД «Планирование аудита»:
- а) план аудиторской проверки может корректироваться на всех этапах проверки;
  - б) при планировании аудита предполагается соблюдение в отношении проверяемого предприятия принципа действующего предприятия;
  - в) программа аудита может корректироваться на всех этапах проверки;
36. Планирование аудиторской проверки включает:
- а) определение сроков и стоимости аудита, обсуждение их с клиентом; б) проведение инструктажа;
  - в) организацию связей с подразделениями внутри фирмы, обсуждение форм и методов проверки с клиентом;
  - г) все, вместе взятое.
37. Кто составляет общий план аудиторской проверки: а) руководитель аудиторской организации; б) руководитель проверяемой организации; в) аудитор, осуществляющий проверку.
38. Может ли аудитор в ходе аудита вносить изменения в общий план и программу аудита:
- а) да;
  - б) изменения вносятся только в общий план;
  - в) изменения вносятся только в программу аудита.
39. План аудита – это рабочий документ, составляемый с целью:
- а) определения объема и порядка проведения аудита; б) выявление руководителя аудиторской проверки;

в) расчета уровня существенности аудиторской проверки.

40. Конечной целью предварительного планирования аудита является:

- а) общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;
- б) оценка аудиторского риска;
- в) принятие решения о согласии (несогласии) на проведение аудита/

41. План аудита составляется:

- а) руководством проверяемого аудируемого лица;
- б) аудиторской организацией, осуществляющей проверку; в) планы утверждены аудиторскими стандартами.

42. Аудиторская программа содержит:

- а) расчет и описание уровня существенности;
- б) перечень аудиторских процедур, планируемых к выполнению; в) расчет и описание аудиторского риска.

43. Состав и квалификация аудиторской группы определяется: а) на этапе заключения договора на проведение аудита; б) при составлении общего плана аудита; в) на этапе разработки программы аудита.

44. Аудиторская процедура представляет:

- а) конкретное действие аудитора, выполняемое им в ходе проверки; б) разновидность аудиторских методов; в) этап аудиторской проверки.

45. При разработке общего плана аудита следует учитывать:

- а) численность бухгалтерского персонала аудируемого лица; б) образование и опыт руководства аудируемого лица;
- в) надежность системы внутреннего контроля аудируемого лица.

46. Содержание аудиторской программы устанавливается: а) аудиторскими стандартами; б) самостоятельно аудиторской организацией;

в) субъектом, по заказу которого проводится аудиторская проверка.

47. Укажите последовательность:

Этапы разработки программы аудита:

- а) распределение обязанностей аудиторов;
- б) определение сроков проверки;
- в) установление целей;
- г) установление участков проверки;
- д) определение характера аудита.

48. Федеральное правило (стандарт) «Планирование аудита» выделяет следующие основные этапы процесса планирования аудиторской проверки:

- а) предварительное планирование аудита, подготовка и составление общего плана аудита;
- б) предварительное планирование аудита, подготовка и составление общего плана аудита, подготовка и составление программы аудита.

49. Эксперт – это:

- а) специалист в области, отличной от бухгалтерского учета и аудита, не состоящий в штате аудиторской организации;
- б) специалист в области, отличной от бухгалтерского учета и аудита, состоящий в штате аудиторской организации;
- в) специалист в области, бухгалтерского учета и аудита, не состоящий в штате аудиторской организации.

50. Для чего осуществляется оценка системы бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля:

- а) для определения количества аудиторских процедур;

- б) для знакомства с деятельностью предприятия;
- в) для определения дальнейшего функционирования предприятия; г) для определения риска средств внутреннего контроля.

#### **Задание 4. Задачи по теме**

##### Задача 1

Аудиторскую организацию пригласили провести аудиторскую проверку и подтвердить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На первом этапе аудиторская организация провела предварительное планирование и знакомство с деятельностью клиента.

Требуется составить письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.

##### Задача 2.

ОАО «Магмус» обращается в аудиторскую организацию с просьбой оперативно и тщательно проверить начисление и платежи в бюджет налога на прибыль.

Сформулируйте предмет договора.

##### Задача 3.

На основе данных предварительного планирования определите примерную договорную стоимость аудиторской проверки:

- 1) общая трудоемкость проведения аудиторской проверки – 180 чел./ч.;
- 2) уровень рентабельности аудиторской организации - 5 – 15 %;
- 3) среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов – 250 руб.;
- 4) норматив отчислений на социальные нужды – 30, 6 % фонда заработной платы;
- 5) уровень общехозяйственных косвенных расходов аудиторской организации – 20%.

##### Задача 4.

Составьте программу проведения аудиторской проверки правильности ведения учета кассовых операций по Агروفирме "Согратль" Гунибского района.

##### Задача 5.

Агروفирма «Согратль» Гунибского района обращается в аудиторскую организацию с просьбой оперативно и тщательно проверить начисление и платежи в бюджет по налогу на добавленную стоимость.

Сформулируйте предмет договора.

##### Задача 6.

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

Сформулируйте предмет договора.

##### Задача 7.

Представлены этапы программы аудиторской проверки:

Раздел 1. Обследование и экспертиза организации хозяйственной деятельности и учетной работы на предприятии.

Раздел 2. Разработка программы аудиторской проверки и оформление договора.

Раздел 3. Аудиторская проверка по отдельным участкам:

- оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- проверка формирования уставного капитала;
- аудит кассовых операций;
- аудит банковских операций;

- аудит валютных операций;
- проверка полноты оприходования и правильности списания материально производственных запасов;
- аудиторский контроль за сохранностью материально производственных запасов;
- проверка фактов выпуска и продажи неучтенной продукции;
- аудит основных средств;
- аудиторский контроль за нематериальными активами;
- проверка состояния расчетов;
- проверка затрат на производство и продажу продукции;
- проверка прибыли и финансового состояния;
- проверка реформации баланса.

Определите общую трудоемкость проведения обязательного аудита в часах, если договор на аудиторскую проверку заключен на один месяц и к проверке планируется привлечь бригаду в составе 5 аудиторов.

Рассчитайте возможную трудоемкость отдельных участков проверки и распределите аудиторов по участкам проверки.

#### Задача 8.

В договоре на проведение аудиторской проверки финансовой отчетности организации предельный уровень существенности нарушений в бухгалтерском учете был установлен в сумме 5000 руб. по совокупности всех показателей финансовой отчетности. После подписания аудиторского заключения спустя два месяца аудируемое лицо подверглось проверке со стороны налоговой инспекции. В ходе этой проверки было выявлено сокрытие доходов на сумму 6200 руб.

Несет ли аудитор ответственность за выявленные нарушения в финансовой отчетности?

#### Задача 9.

В ходе аудиторской проверки ООО выясняется, что на товарных складах готовой продукции по данным инвентаризации проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор счел необходимым провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать.

Требуется составить письменное разъяснение руководству ООО о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора и подготовить план инвентаризации склада готовой продукции.

#### Задача 10.

На этапе предварительного планирования аудиторская организация запросила у потенциального клиента следующую информацию:

учредительные и регистрационные документы;  
материалы налоговых проверок и судебных разбирательств;  
внутрифирменные планы и отчеты.

Определите достаточность информации для принятия решения о возможности проведения аудита.

#### Задача 11.

В аудиторскую организацию обратилось руководство акционерного общества по производству стройматериалов с предложением провести инициативный аудит по итогам

деятельности акционерного общества за отчетный год. В ходе предварительного знакомства с бизнесом клиента аудитор установил, что акционерное общество занимается продажей строительных материалов населению за наличный расчет. При этом объем продажи населению составляет примерно 30% от общего объема реализации. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой продажей не осуществляется.

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, которые потребуют особого внимания во время первого аудита нового клиента.

## **Практическая работа 9. Изучение систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита**

### **Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения**

1. Понятие, цель, задачи и организация внутреннего аудита.
2. Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля.
3. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.
4. Оценка системы внутреннего контроля в ходе аудита.
5. Характеристика федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности «Внутренний контроль качества аудита».

### **Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:**

1. Как обеспечивается контроль качества аудита?
2. Как обеспечивается внутренний контроль качества аудита?
3. Как обеспечивается внешний контроль качества аудита?
4. Охарактеризуйте порядок контроля качества аудита.
5. Кто и как осуществляет внутренний контроль качества работы аудиторов в период проведения аудиторской проверки?
6. Каковы порядок и содержание внутреннего контроля качества со стороны аудиторской организации?
7. Каким образом осуществляется внутренний контроль качества аудита со стороны государства?
8. Какие элементы входят в систему внутреннего контроля?
9. Назовите права службы внутреннего аудита.
10. Перечислите основные задачи внутреннего аудита.
11. Какова основная цель оценки системы внутреннего контроля?
12. Назовите основные принципы создания службы внутреннего аудита.
13. В чем заключается содержание внутрифирменного контроля качества проведения аудита?
14. В каких формах осуществляется контроль качества работы аудиторов и что необходимо для получения высокого качества аудита?
15. Как проводится оценка системы внутреннего контроля аудита?
16. Какие существуют этапы оценки системы внутреннего контроля?

### **Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа**

1. В чем заключается контроль качества работы аудитора:
  - а) в контроле руководителя аудиторской группы за работой ее членов;
  - б) в проверке заказчиком качества предъявляемого аудиторского отчета;

- в) в контроле государственной налоговой инспекции другими государственными налоговыми органами.
2. Органы внешнего контроля качества аудита: а) органы выдачи лицензии; б) министерство по налогам и сборам; в) министерство финансов; г) Центральный банк.
3. Внутренний аудит – это:
- а) внутриведомственный предварительный контроль; б) внутриведомственный текущий контроль; в) внутриведомственный предварительный контроль; д) внутриведомственный последующий контроль.
4. Наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом утверждение о том, что:
- а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время, как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для его руководителей;
- б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководителей организации, внешняя в законодательно установленном порядке;
- в) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний – нет.
5. Служба внутреннего аудита должна подчиняться:
- а) руководству предприятия;
- б) главному бухгалтеру;
- в) внешнему аудитору;
- г) собственникам предприятия.
6. Требования к внутреннему контролю:
- а) регламентированы нормативно-методическими документами по бухгалтерскому учету;
- б) регламентированы действующим законодательством; в) разрабатываются предприятием самостоятельно.
7. Аудитор в ходе аудиторской проверки должен принимать во внимание, что система внутреннего контроля экономического субъекта должна включать в себя:
- а) отдельные средства контроля; б) контрольную среду;
- в) надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду и отдельные средства контроля.
8. Составляющими системы внутреннего контроля являются: а) внутренний аудит и система бухгалтерского учета; б) система бухгалтерского учета и контрольная среда; в) контрольная среда и процедуры контроля.
9. Аудитор оценивает систему внутреннего контроля: а) только при проведении обязательного аудита;
- б) при проведении инициативного аудита, если это предусмотрено договором на оказание аудиторских услуг;
- в) всегда, независимо от вида аудиторской проверки.
10. Из ниже перечисленных функций определите функцию службы внутреннего аудита: а) внедрение информационной системы бухгалтерского учета; б) контроль корреспонденции счетов бухгалтерского учета;
- в) формирование профессионального мнения в отношении достоверности бухгалтерской отчетности;
- г) проверка наличия, состояния, правильности оценки активов, эффективности использования всех видов ресурсов.
11. При изучении внутреннего аудита достаточно оценить:
- а) ответственность руководства и достаточную уверенность; б) присущие ограничения и достаточную уверенность;
- в) ответственность руководства, достаточную уверенность и присущие ограничения.
12. Если в организации-клиенте существует очень хорошо организованная система внутреннего контроля, то как следует поступить внешнему аудитору:
- а) использовать все ее данные и сократить время проверки до минимума; б) проверить ее надежность, а затем использовать все ее данные;
- в) проверить ее надежность, а затем использовать только те данные, которые считаются бесспорно надежными и необходимыми при внешнем аудите.
13. Какой из перечисленных ниже вопросов не является задачей, функцией внутреннего аудита:



- а) оценка компетентности работников бухгалтерии; б) выявление областей рисков в системе управления; в) оценка эффективности работы бухгалтерии.
14. Проведение проверок по плану работы ревизионной комиссии проводят: а) внутренние аудиторы; б) внешние аудиторы; в) работники бухгалтерии.
15. Проведение проверки отделом внутреннего аудита является контролем :
- а) последующим;  
б) текущим;  
в) оперативным;  
г) предварительным;  
д) аудиторским.
16. Объективность внутреннего аудита определяется:
- а) степенью его независимости в структуре управления аудируемого лица; б) размером службы внутреннего аудита; в) квалификацией внутренних аудиторов.
17. Внешний контроль качества аудита осуществляет: а) уполномоченный федеральный орган; б) саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов; в) оба названных органа.
18. Оценка системы внутреннего контроля включает в себя следующие этапы:
- а) общее знакомство с системой внутреннего контроля, подтверждающие достоверность ее оценки;  
б) первичная оценка надежности системы внутреннего контроля, подтверждение достоверность ее оценки;  
в) общее знакомство с системой внутреннего контроля, первичная оценка ее надежности, подтверждение достоверность ее оценки;
19. Система внутреннего контроля должна включать в себя:
- а) надежную систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля; б) объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь; в) организационную структуру, систему бухгалтерского учета и средств контроля.
20. Служба внутреннего контроля составляет годовой план проверок исходя из: а) требований федеральных стандартов по аудиту;
- б) заданий руководителя организации;  
в) примерного плана проверок, рекомендуемого собранием учредителей или собственников организации.
21. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица осуществляется: а) в процессе аудиторской проверки; б) только на предварительном этапе планирования аудита; в) на заключительной стадии аудиторской проверки.

#### **Задание 4. Задачи по теме**

##### **Задача 1.**

В результате инвентаризации на складе запасных частей внутренними аудиторами выявлено недостача у кладовщика на сумму 32 000 руб.  
Каковы действия аудитора?

##### **Задача 2**

Как часть программы проверки отчета о прибылях и убытках аудитор желает проконтролировать возможность занижения сумм из-за пропуска данных. С этой целью он собирает провести следующие действия по существу.

1. Выбрать репрезентативные элементы из совокупности счетов - фактуры на реализации и сопоставить их с соответствующими заказами на приобретение.
2. Выбрать репрезентативные элементы из совокупности заказов на приобретение и проверить, что на каждый из них составляет счет- фактура.
3. Выбрать репрезентативные элементы по счетам-фактурам на реализацию, проверить их полноту и точность.

4. Проверить правильность сальдо по дебиторской задолженности на конец года. Требуется определить, какой из вышеперечисленных тестов по существу наиболее полно отвечает данной цели.

#### Задача 3

Аудитор проверяет организацию, значительная часть основных средств которой составляет стоимость зданий.

Требуется объяснить, какие документы следует проверить, чтобы установить наличие в организации - клиента право собственности на эти здания.

#### Задача 4

Аудитором были проведены следующие процедуры: проверка документов о регистрации транспортных средств; проверка документов на их приобретение; проверка фактического наличия транспортных средств; получение устных подтверждений от продавца транспортных средств.

Требуется определить, какие из приведенных процедур представят данные о праве собственности организации на транспортные средства.

#### Задача 5

Существует два варианта организации документооборота утвержденных приказом по предприятию:

1. Первичные учетные документы по поставкам представляются в отдел поставок, по продаже – в отдел продаж. В целях учета финансово-хозяйственных операций за отчетный месяц не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным, указанные отделы представляют в бухгалтерию предприятия составленные ими на основе первичных учетных документов отчеты соответственно о поставках и реализованной продукции. Первичные учетные документы отделы сдают в тот же срок в архив.

2. Первичные учетные документы представляются в бухгалтерию предприятия для регистрации, обработки и отражения в учетных регистрах. Отдел поставок и отдел реализации снимают для своих функциональных целей копии с первичных документов при наличии на них визы работника бухгалтерии, свидетельствующей о происхождении обработки.

Требуется определить, какой вариант внутренний аудитор признает неправильным

#### Задача 6

Основная цель аудита – это проверка бухгалтерской отчетности с целью выражения мнения о ее результатах. Эта проверка требует применения определенных приемов и методов.

Требуется, исходя из этого положения, объяснить, зачем аудитор выполняет следующие процедуры:

1. оценивает систему внутреннего контроля;
2. проверяет систему введения учетных записей;
3. проверяет документы на предмет разрешенности отраженных в них операций;
4. ищет подтверждения (доказательства) отдельных положений;
5. выполняет тесты на соответствие и по существу.

**Задание 5. Дискуссия на тему: Проблема развития внутреннего аудита в российских реалиях**

### **Практическая работа №10. Существенность и риск в аудиторской деятельности.**

#### **Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения**

1. Понятие существенности и использование его в проведении аудиторских проверок.
2. Действия аудитора при выявлении искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности.
3. Понятие риска и его использование в аудиторской деятельности. Виды аудиторских рисков.
4. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.
5. Понятие и методы обоснования аудиторской выборки. Критерии аудиторской выборки. Статистическая аудиторская выборка.

**Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:**

1. Что представляет собой аудиторский риск?
2. Какие факторы определяют внутрихозяйственный риск?
3. Что понимается под риском системы внутреннего контроля?
4. Что понимается под риском необнаружения ошибки?
5. Назовите составляющие аудиторского риска. Какова их взаимосвязь?
6. Раскройте содержание федерального правила (стандарта), регламентирующего порядок определения существенности в аудите.
7. Что собой представляет существенность (материальность) в аудите?
8. Что такое уровень существенности?
9. Как рассчитать количественную сторону уровня существенности?
10. Что включает понятие «контрольная среда»? Какова ее структура?
11. Какие факторы определяют контрольную среду в организации?
12. Что устанавливает федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка»?
13. Раскройте понятие «аудиторская выборка».
14. Каковы основные принципы статистической «аудиторской выборки».
15. Какова связь аудиторской выборки и риска необнаружения ошибок?
16. Какие стандарты и как регулируют порядок определения аудиторского риска?

**Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа Тест типа А**

1. Существенность (материальность) в аудите – это:
  - а) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, которая не влияет на ее достоверность; б) стоимость аудиторских услуг указанная в договоре;
  - в) наличие доказательств в аудите.
2. Уровень ответственности в аудите – это:
  - а) количественный показатель;
  - б) качественная характеристика нарушений;
  - в) статистический индекс.
3. В каком случае непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности у проверяемого аудируемого лица может быть признано существенным?
  - а) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской отчетности в настолько сильной степени, что квалифицированный пользователь может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;
  - б) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской отчетности в настолько сильной степени, что заинтересованный пользователь может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;
  - в) когда оно является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.
4. Аудиторский риск означает:
  - а) вероятность того, что бухгалтерская отчетность аудируемого лица может содержать невыявленные существенные ошибки и искажения после подтверждения ее достоверности;
  - б) вероятность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
  - в) вероятность того, что бизнес клиента в ближайшее время не сможет развиваться дальше.
5. Обстоятельства, значительно влияющие на достоверность финансовой отчетности аудируемого лица, в аудите называются:
  - а) существенным; б) основным; в) второстепенным;
  - г) первостепенным; д) главным.
6. Материальность в аудите – это:
  - а) уровень оплаты труда аудиторов;

- б) оценку стоимости работы по договору;  
в) максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в финансовых отчетах и рассматриваться как незначительная.
7. Сколько компонентов включает аудиторский риск: а) две; б) три; в) четыре.
8. Для выработки однозначных подходов к определению уровня существенности аудиторская организация обязана:  
а) провести опрос мнений аудиторов;  
б) установить систему базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности;  
в) провести экспресс-анализ отчетности клиентов.
9. Требования стандарта «Аудиторская выборка» при восстановлении бухгалтерского учета аудитором:  
а) носят обязательный характер;  
б) носят рекомендательный характер; в) не должны соблюдаться;  
г) соблюдаются при восстановлении автоматизированного учета; д) закрепляются в договоре на проведение аудита.
10. Внутрихозяйственный аудиторский риск оценивается: а) на стадии оформления отчета аудитора; б) на стадии планирования проверки;  
в) на стадии подписания готового отчета аудитора; г) на стадии оценки стоимости аудиторских услуг; д) на стадии оформления договора с клиентом.
11. Существенность в аудите и аудиторский риск взаимосвязаны следующим образом:  
а) имеют прямую зависимость;  
б) имеют обратную зависимость;  
в) не связаны между собой.
12. Планируемый уровень существенности необходим для:  
а) определения допустимого уровня искажений в финансовой отчетности;  
б) установления объема аудита;  
в) оба ответа правильные.
13. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок должны устанавливать достоверность отчетности:  
а) с абсолютной точностью;  
б) во всех существенных отношениях;  
в) в тех аспектах, которые аудитор считает необходимыми установить с абсолютной точностью.
14. Проведение аудиторской проверки, при которой аудитор проверяет документацию бухгалтерского учета не сплошным порядком, а выборочно, называется:  
а) аудиторской выборкой;  
б) систематической выборкой; в) опросом; г) аналитическими процедурами;  
д) совокупной выборкой.
15. Какое из нижеследующих утверждений верно:  
а) объем выборки зависит от уровня риска необнаружения; б) объем выборки не зависит от уровня существенности;  
в) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность.
16. Найдите ошибку.  
Виды аудиторских рисков: а) контрольный;  
б) приемлемый;  
в) внешний;  
г) внутрихозяйственный;  
д) риск необнаружения.
17. Риск необнаружения является показателем:  
а) эффективности и качества работы аудитора;  
б) эффективности работы средств контроля;  
в) степени подверженности существенным нарушениям отчетности экономического субъекта
18. Под внутрихозяйственным риском понимают:  
а) вероятность появления существенных искажений в отчетности аудируемого лица, до того как такие нарушения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля;

- б) вероятность подтверждения недостоверной информации;  
в) вероятность некачественного проведения аудиторской проверки.
19. Какой вид аудиторского риска напрямую зависит от аудитора: а) неотъемлемый риск; б) риск средств контроля; в) риск необнаружения.
20. В ходе предварительного планирования аудиторской проверки аудитор определил приемлемым аудиторский риск 8%, внутрихозяйственный риск – 20%, риск средств внутреннего контроля – 15%. Риск необнаружения равен:  
а) 2,6%; б) 10%; в) 7,1%.
21. Что такое риск при выборке:  
а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;  
б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;  
в) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.
22. Риск необнаружения является показателем эффективности и качества работы: а) системы внутреннего контроля аудируемого лица; б) аудиторской организации; в) контролируемых организаций.
23. На стадии планирования аудитор определил риск средств контроля – 10%, внутрихозяйственный риск – 20%, риск необнаружения – 12%. Общий риск аудиторской проверки будет равен:  
а) 2%; б) 0,2%; в) 6%.
24. Дайте определение риска средств контроля:  
а) риск искажений при ведении учета и подготовке отчетности сотрудником аудируемого лица;  
б) риск того, что искажения не будут своевременно предотвращены или обнаружены и исправлены с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;  
в) риск не получить вознаграждение за проведенный аудит.
25. Какая взаимосвязь существует между риском необнаружения и комбинацией внутрихозяйственного риска и риска средств контроля:  
а) обратная; б) прямая;  
в) не существует.
26. В соответствии с российским аудиторским стандартом аудиторский риск – это:  
а) внутрихозяйственный;  
б) наличия ошибок в бухгалтерском учете проверяемого аудируемого лица;  
в) средств контроля;  
г) контрольный;  
д) необнаружения;  
е) несовершенства аудиторских процедур.
27. Наиболее существенно влияет на степень риска при проведении аудиторской проверки:  
а) состояние системы внутреннего контроля клиента; б) финансовое состояние клиента; в) финансовое состояние аудиторской фирмы.
28. Под риском необнаружения понимают:  
а) вероятность того, что применяемые аудитором в ходе проверки аудиторские процедуры не позволяют нарушить реально существующие нарушения;  
б) вероятность подтверждения недостоверной отчетности;  
в) вероятность необнаружения существенных нарушений системой внутреннего контроля.
29. Как определяется риск средств контроля: а) по формуле; б) путем тестирования;  
в) по результатам инвентаризации имущества аудируемого лица.
30. Для субъектов малого предпринимательства значение риска необнаружения обычно: а) выше, чем для средних и крупных аудируемых лиц; б) ниже, чем для средних и крупных аудируемых лиц; в) не связано с масштабом хозяйственной деятельности.
31. Наличие редких, необычных, нестандартных хозяйственных операций увеличивает: а) риск средств контроля; б) неотъемлемый риск; в) риск необнаружения;

32. Как рассчитывается риск необнаружения:
- по формуле;
  - путем тестирования;
  - по согласованию между аудируемыми лицами и аудиторской фирмой.
33. Чем выше уровень существенности, тем ниже общий аудиторский риск: а) да; б) нет;
- нет взаимосвязи.
34. В случае если аудитору требуется снизить риск необнаружения, он обязан: а) увеличить затраты времени на проверку; б) увеличить стоимость аудиторских услуг по договору; в) увеличить число аудиторов в группе; г) повысить объем аудиторских выборок.
35. Конечной целью анализа риска является оценка: а) аудиторского риска; б) риска необнаружения; в) риска внутреннего контроля.
36. В ходе аудита используются следующие виды выборок:
- случайный, систематический, комбинированный, отборы;
  - математический и логический подходы;
  - другие виды.
37. Размер выборки определяется величиной ошибки, которую аудитор считает допустимой, при этом:
- чем ниже ее величина, тем больше размер выборки;
  - чем ниже ее величина, тем меньше размер выборки;
  - связи между величиной допустимой ошибки и размером выборки нет.
38. Как рассчитывается внутривладельческий риск:
- по формуле;
  - путем тестирования;
  - на основе экспресс-анализа отчетности аудируемого лица.
39. Как рассчитывается приемлемый аудиторский риск: а) по формуле; б) путем тестирования; в) по согласованию между аудируемыми лицами и аудиторской фирмой.
40. Какое из утверждений неверно:
- статистическая выборка изменяет требования к произвольной выборке;
  - выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
  - результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность.

### **Практическая работа №11. Аудиторские доказательства**

#### **Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения**

- Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
- Методы и порядок сбора информации.
- Аудиторские процедуры и их классификация.
- Аудиторские доказательства, их виды, источники и методы получения.

#### **Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:**

- Раскройте содержание федерального правила (стандарта) «Документирование аудита».
- Приведите методы сбора аудиторских доказательств.
- Каковы требования к составлению и хранению рабочих документов аудитора?
- Назовите формы аудиторского контроля.
- Перечислите методические приемы фактического контроля.
- Назовите методические приемы документальной проверки.
- Что представляют собой аудиторские доказательства, и каковы процедуры их получения?

8. Что понимается под внешними аудиторскими доказательствами? Какова их структура и виды?
9. Что понимается под внутренними аудиторскими доказательствами? Какова их структура и виды?
10. Что входит в смешанные аудиторские доказательства?
11. Какова их структура и виды?
12. Каковы источники получения внешних аудиторских доказательств?
13. Каковы источники получения внутренних аудиторских доказательств?
14. Раскройте содержание федерального правила (стандарта) «Аудиторские доказательства».
15. Что представляют собой рабочие документы аудитора?

### **Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа Тест типа А**

1. Аудиторские доказательства – это:
  - а) регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность аудируемого лица?
  - б) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа этой информации, на которых основывается мнение аудитора; в) аудиторское заключение; г) информация, собранная аудитором в ходе проверки.
2. Аудиторскими доказательствами являются:
  - а) информация, собранная аудитором в ходе проверки;
  - б) аудиторский отчет;
  - в) аудиторская программа.
3. Какие из перечисленных ниже доказательств имеют наибольшую ценность? а) внешние аудиторские доказательства; б) внутренние аудиторские доказательства; в) смешанные аудиторские доказательства.
4. Какое из аудиторских доказательств наиболее надежно при прочих равных условиях: а) полученное от третьих лиц в письменной форме; б) полученное от руководства аудируемого лица в устной форме; в) данные учетных регистров аудируемого лица.
5. Количество информации, необходимой для получения аудиторских доказательств:
  - а) регламентируется аудируемым лицом;
  - б) регламентируется стандартом аудита;
  - в) не регламентируется.
6. Информация, полученная от аудируемого лица и подтвержденная третьей стороной в письменном виде, является аудиторскими доказательствами:
  - а) внутренними; б) внешними; в) смешанными.
7. Более надежны аудиторские доказательства, полученные из источников:
  - а) внешних;
  - б) внутренних;
  - в) документально подтвержденных.
8. Достаточность аудиторских доказательств характеризуется: а) количественной величиной; б) качественной характеристикой; в) объемом аудита.
9. Надлежащий характер аудиторских доказательств характеризуется: а) количественной величиной; б) качественной характеристикой; в) снижением уровня аудиторского риска.
10. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:
  - а) подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности;
  - б) получить аудиторские доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности;
  - в) проверить законность совершенных хозяйственных операций; г) проверить правильность арифметических расчетов.
11. Какое из перечисленных доказательств при условии их получения имеет высокую степень надежности:
  - а) от третьих лиц;
  - б) от клиентов на основании внешних данных;
  - в) от клиентов на основании внутренних данных;
  - г) полученное самим аудитором на основании бухгалтерских записей организации-клиента.

12. Какое из перечисленных доказательств является самым надежным при проверке реальности дебиторской задолженности:
- а) полученное путем устного подтверждения поставщика;
  - б) полученное от главного бухгалтера организации-клиента; в) полученное в результате инвентаризации расчетов.
13. Клиент передал аудитору документацию для проведения проверки. Чьей собственностью она является:
- а) клиента; б) аудитора.
14. Может ли быть получена рабочая документация от экономического субъекта или от других лиц:
- а) да; б) нет.
15. Имеет ли право аудиторская фирма предоставлять рабочую документацию налоговым органам:
- а) да; б) нет.
16. К приемам проверки операций и документов по существу относятся:
- а) прослеживание;
  - б) устный опрос персонала;
  - в) подтверждение;
  - г) аналитические процедуры;
  - д) все перечисленные приемы.
17. Под методом аудиторской проверки понимают: а) организацию проверки документов и записей; б) систему приемов, используемых для воздействия на проверяемый экономический субъект; в) виды независимых процедур для получения аудиторских доказательств;
18. Аудитор, при определении объема документации по каждой конкретной проверке должен руководствоваться:
- а) своим профессиональным мнением;
  - б) техническим заданием на проведение аудита, согласованным с аудируемым лицом; в) требованиями, установленными федеральным органом регулирования аудиторской деятельности для данной категории проверок.
19. Влияет ли на форму и содержание рабочих документов аудитора характер и состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица:
- а) да; б) нет;
  - в) да, только в случае проведения обязательного аудита.
20. Положение о разработке аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами типовых форм рабочей документации носит характер:
- а) рекомендательный; б) обязательный;
  - в) обязательный для аудиторских фирм, рекомендательный для индивидуальных аудиторов.
21. Являются ли конфиденциальными сведения, содержащиеся в рабочей документации аудитора:
- а) да; б) нет.
22. Кем устанавливается система построения и порядок присвоения номеров рабочим документам аудитора:
- а) аудиторской организацией;
  - б) Министерством финансов РФ; в) органами статистики; г) налоговыми органами.
23. Дополните определение: Аудиторская процедура – это ...
24. Рабочие документы аудитора:
- а) могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме;
  - б) должны быть составлены по установленной форме и обязательно содержать необходимые реквизиты и подписи лиц, составивших документ;
  - в) могут быть составлены в произвольной форме, при условии обязательного содержания необходимых реквизитов и подписи лиц, составивших документ;
25. Аудитор должен составлять рабочие документы в форме:
- а) достаточно полной и подробной, необходимой для обеспечения общего понимания аудита;
  - б) установленной в альбомах унифицированных форм первичных документов;
  - в) приложенной к федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Документирование аудита».



26. Какой из следующих факторов имеет наименьшее влияние на объем и содержание рабочих документов аудитора:  
а) состояние учетных записей клиента; б) аудиторская оценка риска контроля; в) характер аудиторского заключения.
27. Информация, полученная аудитором в ходе проверки, является:  
а) конфиденциальной;  
б) для служебного пользования;  
в) открытой.
28. Чьей собственностью являются рабочие документы аудитора: а) аудитора; б) аудируемого лица;  
в) акционеров (собственников).
29. К источникам аудиторских доказательств относятся:  
а) первичные документы;  
б) бухгалтерская отчетность аудируемых лиц и разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемых лиц;  
в) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности, письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица, информация, полученная из разных источников (от третьих лиц) в письменной форме.
30. Аудиторские процедуры, связанные с исследованием важнейших финансовых и экономических показателей – это:  
а) наблюдение;  
б) запрос и подтверждение; в) подсчет; г) аналитические процедуры;  
д) подтверждение.
31. Методический прием сопоставления данных первичных документов и записей в учетных регистрах по одним и тем же операциям называется:  
а) логический; б) встречный; в) экономический;  
г) нормативно-правовой; д) обратный счет.
32. Аудиторские организации обязаны обеспечивать сохранность документов:  
а) только составленных ими в ходе аудиторской проверки, называемых рабочими аудиторскими документами;  
б) только полученных от организации-клиента для проведения проверки - первичных документов, бухгалтерских регистров, отчетности;  
в) как получаемых для проверки, так и составляемых в ходе проверки.
33. К аналитическим процедурам не относятся:  
а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;  
б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных; в) контрольный запуск сырья и материалов;  
г) оценка соотношений между различными статьями отчетности, аудируемого лица со средними значениями показателей соответствующей отрасли.
34. Необходимо ли аудитору собирать в ходе проверки организации информацию о ее деятельности, копии документов, отчетов?  
а) ни в коем случае, это нарушение этики аудитора; б) это необходимо;  
в) необходимости в этом нет, все определяется желанием аудитора.
35. Определить какой из методов получения аудиторских доказательств позволяет изучить нетипичные статьи и события, отраженные в документах клиента:  
а) пересчет;  
б) прослеживание; в) подтверждение.
36. В течение какого периода должна храниться рабочая документация в архиве аудиторской фирмы:  
а) не менее 1 года; б) не менее 3 лет; в) не менее 5 лет.
37. Аудитор включает в состав своей рабочей документации копии документов. Требуется ли на это согласие клиента:  
а) да; б) нет.
38. На каких этапах аудита используются рабочие документы аудитора:  
а) на всех этапах;

- б) на этапах планирования и проведения аудита;
- в) на этапе осуществления аудиторских процедур (проведения проверки).

39. Влияют ли на форму и содержание рабочих документов аудитора характер и сложность деятельности аудируемого лица?

- а) да; б) нет;
- в) да, только в случае проведения обязательного аудита.

40. Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название:

- а) инвентаризация; б) пересчет; в) наблюдение;
- г) подтверждение.

41. Наблюдение – это:

- а) исследование отчетных показателей результатов деятельности;
- б) способ проверки соответствия фактического наличия средств в натуре данным бухгалтерского учета;
- в) способ группировки данных в учетных регистрах;
- г) метод контроля за выполнением учетных процедур в присутствии аудитора.

42. Инвентаризация – это:

- а) исследование результатов деятельности;
- б) способ проверки соответствия фактического наличия средств в натуре данным бухгалтерского учета;
- в) способ группировки данных в учетных регистрах;
- г) метод контроля за выполнением учетных процедур в присутствии аудитора.

43. Методический прием выявления подлога бухгалтерских (финансовых) документов: а) арифметический; б) формальный; в) экспертный; г) нормативно-правовой; д) обратный счет.

#### **Задание 4. Задачи по теме**

##### **Задача 1**

Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

- 1) письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар;
- 2) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего контроля;
- 3) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации функционировала и была признана аудитором эффективной система внутреннего контроля;
- 4) устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах кредиторской задолженности.

Ранжируйте данные доказательства по степени их надежности.

#### Задача 2

В ходе независимой экспертизы хозяйственных договоров аудируемого лица аудитор получил доказательства из следующих источников:

- 1) из первичных данных бухгалтерского (финансового) учета аудируемого лица;
- 2) из устных разъяснений руководства и бухгалтерии аудируемого лица;
- 3) от поставщиков и покупателей продукции;
- 4) от банка.

Обоснуйте действия аудитора по выбору наиболее надежных доказательств и оцените степень надежности выбранных аудиторских доказательств.

#### Задача 3

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы в соответствии с требованиями стандарта № 5 «Аудиторские доказательства». Результаты оформите в табл. Группу доказательств отмечайте знаком «+» в соответствующей графе таблицы.

Таблица

Классификация процедур получения аудиторских доказательств

#### Задача 4

У аудитора после проведения проверки имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

- 1) инвентаризационные описи материально – производственных запасов;
- 2) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 3) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 4) акты сверок с поставщиками, полученные в результате проведения аудиторской проверки.

Требуются распределить доказательства по степени надежности.

#### Задача 5

В ходе аудиторской проверки у аудитора возникло сомнение в достоверности сведений, содержащихся в одном из первичных документов, созданном в ручном варианте третьей стороной.

Какую аудиторскую процедуру проверки по существу должен выполнить аудитор для получения аудиторских доказательств согласно федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 5 «Аудиторские доказательства»?

#### Задача 6

В ходе аудиторской проверки Агрофирмы «Согратль» Гунибского района выяснилось, что аудиторские доказательства, полученные из одного источника информации противоречат доказательствам, полученным из другого источника.

Какие действия должен предпринять аудитор в данной ситуации?

#### Задача 7

Аудитор после проведения проверки имеет документы, полученные из следующих источников:

- 1) собранные аудитором в результате проверки правильности ведения учета;
  - 2) письменные подтверждения о третьих лиц;
  - 3) устные подтверждения от клиентов на основе внутренних данных;
  - 4) подтверждения от клиентов на основании внешних данных.
- Требуется распределить данные доказательства с точки зрения их надежности.

#### Задача 8

При осуществлении аудиторской проверки ОАО «Магнус» аудитором были собраны следующие доказательства:

- 1) анализ фактических затрат, подготовленный сотрудниками ОАО «Магнус»;
- 2) акт инвентаризации – инвентаризация проводилась с участием аудитора;
- 3) выписка из реестра акционеров, подтверждающая наличие акций в собственности ОАО «Магнус».

Требуется распределить доказательства по степени их значимости. Задача 9

Руководствуясь Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства», отметьте в таблице какой прием или группа приемов могли бы быть использованы аудитором для выявления отдельных нарушений, попускаемых в учете операций с производственными запасами.

#### Задача 10

В ходе аудиторской проверки у аудитора возникло сомнение в достоверности сведений, содержащихся в одном из первичных документов, созданном в ручном варианте третьей стороной.

Какую аудиторскую процедуру проверки по существу должен выполнить аудитор для получения аудиторских доказательств согласно правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства»?

#### Задача 11

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

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

## Практическая работа №12.Аудиторское заключение

### Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Общие требования к подготовке и составлению аудиторского заключения.
2. Структура и содержание аудиторского заключения.
3. Виды аудиторского заключения.
4. Порядок отражения событий, произошедших после отчетной даты составления и представления бухгалтерской отчетности
5. Подготовка письменной информации аудитора руководству аудируемого лица, принципы подготовки и порядок представления.
6. Основные принципы подготовки аудиторских заключений по специальным заданиям.

### Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Что представляет собой аудиторское заключение?
2. Какие существуют виды аудиторских заключений?
3. Что представляет собой безоговорочно положительное аудиторское заключение?
4. Что представляет собой модифицированное аудиторское заключение?
5. Какова структура аудиторского заключения?
6. Что выражает часть аудиторского заключения, описывающая объем аудита?
7. Как оформляется аудиторское заключение?
8. Каковы условия отказа от выражения мнения в аудиторском заключении?
9. Какова ответственность аудитора за выводы аудиторского заключения?
10. Несет ли аудитор ответственность за события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения?
11. Что регламентирует федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности»?
12. В каких случаях оформляется отказ аудиторской организации от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности?
13. Приведите общие требования к подготовке и составлению аудиторского заключения.
14. Как оценить предварительные результаты проведенной аудиторской проверки для формирования мнения о финансовой отчетности?
15. Какое аудиторское заключение является заведомо ложным?

### Задание 3. Тесты по теме. Выбрать верный вариант ответа Тест типа А

1. Минимальное число экземпляров аудиторского заключения:
  - а) один;
  - б) два;
  - в) три.
- 2 Аудитор дает заключение о достоверности отчетности:
  - а) только бухгалтерской;
  - б) налоговой;
  - в) статистической и финансовой;
  - г) бухгалтерской и статистической;
  - д) финансовой (бухгалтерской).
3. Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения определяются:
  - а) договором между проверяемой и аудиторской организациями;
  - б) рекомендациями руководителя или Совета директоров проверяемой организации;
  - в) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
4. Входит ли в обязанность аудитора непременно выдавать клиенту аудиторское заключение по результатам проверки:
  - а) нет;

б) да, это записано в законе «Об аудиторской деятельности в РФ»; в) в зависимости от текста договора на аудиторскую проверку.

5. Аудиторское заключение включает:

- а) вводную, аналитическую и итоговую части;
- б) наименование, адресат, сведения об аудиторе и аудируемом лице, вводную часть, часть, описывающую объем аудита и содержащую мнение аудитора, дату и подпись аудитора;
- в) вводную часть, часть, описывающую объем аудита, часть, содержащую мнение аудитора.

6. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

- а) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности; б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
- в) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;
- г) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской статистической отчетности;
- д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

7. Аудиторское заключение должно быть адресовано: а) главному бухгалтеру аудируемого лица; б) финансовому директору аудируемого лица; в) исполнительному органу, осуществляющему функцию управления аудируемым лицом; г) начальнику местной налоговой инспекции;

д) собранию учредителей или акционеров аудируемого лица.

8. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской организацией:

- а) только клиенту;
- б) клиенту и местной налоговой службе;
- в) клиенту и всем пользователям его отчетности по их требованию.

9. Может ли быть аудитор абсолютно уверен в надежности выражаемого мнения о достоверности отчетности:

- а) она ограничена;
- б) обеспечена аудиторскими стандартами;
- в) абсолютна, если аудитор использует результаты работы внутреннего аудитора.

10. Аудитору отказано в предоставлении дополнительной информации. Он в этом случае: а) расторгнет договор; б) даст безоговорочно положительное заключение;

в) даст модифицированное заключение.

11. Аудитор может отказаться от проверки или выражения мнения о достоверности финансовой бухгалтерской отчетности, если:

- а) аудируемое лицо не оплатил аудиторские услуги;
- б) аудируемое лицо не предоставил необходимую информацию;
- в) аудируемое лицо не предоставил аудиторам отдельного помещения.

12. Есть ли разница в решении аудитора отказаться от выдачи заключения и в решении дать отрицательное заключение:

- а) никакой, это одно и то же;
- б) если аудитор отказывается дать заключение, значит в силу определенных причин у него не сложилось мнение о достоверности отчетности клиента, а отрицательное заключение он дает в том случае, если убежден в недостоверности отчетности; в) причины решения одни и те же, но отказ предпочтительней для клиента;

13. Аудиторское заключение признается заведомо ложным: а) если составлено без проведения аудиторской проверки;

б) составлено с явным противоречием документам, представленным для аудиторской проверки; в) если признано решением суда;

г) во всех названных случаях.

14. Обязана ли аудиторская организация представлять аудиторское заключение об отчетности фирмы-клиента по требованию налоговых органов?

а) да, в любом случае;

б) да, если есть приказ о проведении документальной проверки этой фирмы;

в) да, если налоговые органы не обнаружили никаких нарушений документации фирмы; г) нет, не обязана.

15. Какое аудиторское заключение должно быть выдано по итогам проверки учета и отчетности аудируемого лица, если в отчетности обнаружены незначительные нарушения, носящие несущественный характер?

а) заключение с выражением безоговорочно положительного мнения; б) заключение с оговоркой; в) заключение с выражением отрицательного мнения.

16. Различают две формы аудиторского заключения:

а) положительное и отрицательное;

б) положительное и модифицированное;

в) безоговорочно положительное и модифицированное.

17. Аудиторское заключение с оговоркой является видом: а) модифицированного аудиторского заключения;

б) безоговорочно положительного аудиторского заключения; в) заведомо ложного аудиторского заключения.

18. В какой из следующих ситуаций аудитор обычно будет выбирать между представлением заключения с оговоркой «за исключением» и представлением отрицательного заключения?

а) аудитор не присутствовал при инвентаризации и не может доверять суммам, отраженным с помощью проведения других аудиторских процедур; б) бухгалтерская отчетность не раскрывает информации, требуемой общепринятыми бухгалтерскими принципами;

в) аудитор назначен только для представления отчета о балансе, но не об остальных важнейших элементах бухгалтерской отчетности;

г) данные, отраженные в бухгалтерской отчетности, вызывают у аудитора значительные сомнения в отношении способности предприятия продолжать свою деятельность в будущем.

19. Причина отказа от выдачи аудиторского заключения вероятнее всего может быть следующей:

а) клиент потребовал составить аудиторское заключение только по балансу предприятия; б) несмотря на получение положительных доказательств о состоянии бухгалтерской отчетности предприятия, аудитор сомневается в достоверности;

в) аудитору к моменту представления аудиторского заключения не были представлены все документы, необходимые для составления аудиторского заключения; г) предприятие клиента имеет несколько дочерних предприятий, аудит которых выполняли другие аудиторы.

20. Исправления в аудиторском заключении:

а) допускаются;

б) допускаются, но должны быть заверены собственной подписью уполномоченного лица аудиторской фирмы и скреплены печатью; в) не допускаются.

21. Аудиторское заключение должно быть подписано:

а) только руководителем аудиторской фирмы (аудитор работающий самостоятельно)

и аудитором, осуществляющим проверку и имеющим квалификационный аттестат; б) руководителем и главным бухгалтером аудируемого лица.

22. Аудиторская организация обязана предоставить аудиторское заключение:

а) аудируемому лицу;

б) налоговым органам;

в) третьим лицам.

23. Результатом аудиторской проверки является; а) акт проверки; б) заключение аудитора;  
в) информация руководителю проверяемого аудируемого лица.

24. Аудиторская организация обязана датировать аудиторское заключение:

а) до подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица;

б) не ранее утверждения и датирования финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица; в) после выпуска финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемым лицом.

25. В аудиторское заключение не может быть внесено ни одного изменения, не оговоренного с аудируемым лицом после даты:

а) окончания работ по договору; б) установленной учредителями;

в) подписания аудиторского заключения.

26. Аудиторское заключение должно иметь дату подписания, после которой в заключение: а) нельзя вносить изменения; б) возможно внесение изменений;

в) не может быть внесено ни одного изменения, не оговоренного с аудируемым лицом.

27. Несет ли аудитор ответственность за достоверность прочей информации, включенной в документ, содержащий проаудированную бухгалтерскую отчетность?

а) да;

б) нет;

в) по соглашению сторон.

28. В случае выявления искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица аудиторы несут ответственность за:

а) выражение объективного и обоснованного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;

б) правильность и полноту данных в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

в) своевременность устранения выявленных ошибок и искажений.

29. Аудиторская организация несет ответственность за выражение мнения в аудиторском заключении с учетом событий:

а) произошедших после отчетной даты, но до даты подписания аудиторского заключения; б)

произошедших после даты подписания аудиторского заключения, но до даты представления отчетности;

в) произошедших после даты представления отчетности.

30. Письменный отчет аудитора представляет собой:

а) полный отчет о всех существующих недостатках аудируемого лица;

б) отчет аудитора о существенных недостатках, обнаруженных в процессе проверки; в) отчет аудитора перед аудиторской организацией по результатам проверки.

31. В соответствии с аудиторским стандартом письменная информация руководству аудируемого лица предоставляется аудиторами:

а) в случаях, предусмотренных договором возмездного оказания аудиторских услуг; б) при проведении ими инициативного аудита; в) при оказании любого вида аудиторских услуг.

32. Какие из перечисленных сведений дополнительно могут быть включены в письменную информацию аудитора:

а) реквизиты аудиторской организации и аудируемого лица; б) выявленные в ходе аудита существенные нарушения;

в) оценку жизнеспособности деятельности предприятия в обозримом будущем.

33. Письменная информация (отчет) аудитора должна быть адресована:

а) главному бухгалтеру аудируемого лица;

б) исполнительному органу, осуществляющему функцию управления аудируемым лицом;

в) руководителю налоговой инспекции;

г) собранию акционеров или учредителям аудируемого лица.



34. Письменная информация аудитора руководству аудируемого лица содержит:
- а) сведения о нарушениях и недостатках в деятельности аудируемого лица, выявленные в процессе аудита;
  - б) любые сведения, касающиеся проведенного аудита и фактов хозяйственной деятельности аудируемого лица, которые аудитор сочтет целесообразными;
  - в) сведения о нарушениях и недостатках в деятельности аудируемого лица, выявленные в процессе аудита и рекомендации по их устранению.
35. Письменная информация составляется: а) не менее чем в двух экземплярах; б) в двух экземплярах каждой стороне договора; в) более чем в двух экземплярах.
36. События после отчетной даты – это:
- а) события, произошедшие после отчетного периода, которые должны быть отражены в аудиторском заключении;
  - б) события, происходящие с момента окончания отчетного периода до подписания аудиторского заключения;
  - в) события, происходящие с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения.
37. Каковы действия аудитора по выявлению и оценке событий после отчетной даты:
- а) аудитор устанавливает наличие событий после отчетной даты и отражает этот факт в аудиторском заключении;
  - б) аудитор устанавливает наличие событий после отчетной даты и анализирует их влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность;
  - в) аудитор устанавливает наличие событий после отчетной даты, оценивает их влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность и аудиторское заключение.
38. Специальное аудиторское задание является: а) обязательным аудиторским заданием; б) обязательным и инициативным аудиторским заданием; в) инициативным аудиторским заданием.
39. Аудитор выполняет специальное аудиторское задание по поручению:
- а) аудируемого лица;
  - б) любого заинтересованного пользователя бухгалтерской отчетности;
  - в) аудируемых лиц, государственных органов либо заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности какого-либо аудируемого лица.
40. Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям включает:
- а) вводную, аналитическую и итоговую части;
  - б) наименование, адресат, вводную, аналитическую и итоговую части, подпись и дату выдачи заключения; в) вводную, аналитическую и итоговую части и обязательные реквизиты документа.
41. Проверка по поручению государственных органов является:
- а) обязательным специальным аудиторским заданием; б) инициативным специальным аудиторским заданием;
  - в) обязательным или инициативным специальным аудиторским заданием.

#### **Задание 4. Задачи по теме**

##### **Задача 1.**

По окончании аудита аудиторской организацией «Весы» было выдано клиенту аудиторское заключение, содержащее безоговорочно положительное мнение. В ходе последующей налоговой проверки были выявлены ошибки, как в бухгалтерском учете, так и в финансовой отчетности предприятия.

Определите ответственность аудитора в той ситуации.

##### **Задача 2**

Назовите ситуации, в которых аудитор имеет основание выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в виде:

- 1) безоговорочно положительного аудиторского заключения;
- 2) аудиторского заключения с привлекающей внимание частью;
- 3) отказа от выражения мнения в аудиторском заключении;
- 4) отрицательного аудиторского заключения;
- 5) мнения с оговоркой.

#### Задача 3

Организация «Колос» работает на основе долгосрочных договоров. Руководство организации «Колос» приняло не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчетность, поскольку считает предоставленную информацию неважной. Требуется определить, какой вид заключения должен составить аудитор.

#### Задача 4

Аудиторская организация заключила договор на проведение аудита и подтверждение бухгалтерской отчетности со страховой компанией. При формировании аудиторской группы было обнаружено, что специалист, на участие в работе которого рассчитывало руководство аудиторской организации при заключении договора, принимает участие в бизнесе клиента.

Требуется определить действия аудиторской организации.

#### Задача 5

При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством аудируемого лица.

#### Задача 6

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

Оценить ситуацию.

#### Задача 7

В ходе аудиторской проверки акционерного общества было установлено, что в третьем квартале отчетного года в связи с частичным изменением ассортиментом выпускаемой продукции было произведена реконструкция производственного оборудования. Расходы на проведение реконструкции были списаны за счет себестоимости. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности за отчетный год.

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте часть аудиторского заключения, которая содержит мнение аудитора.

#### Задача 8

По итогам отчетного года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности организации. Однако аудиторы не присутствовали при проведении обязательной годовой инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2010г., так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате аудиторы не могли провести корректировки учетных данных (при наличии таковых).

Такие корректировки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество материально – производственных запасов.

Оценив ситуацию, определите, какое аудиторское заключение необходимо составить по результатам аудита? Каким образом данный факт отразить на структуре аудиторского заключения.

#### Задача 9

В ходе аудита финансовой отчетности были выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете, в связи с чем клиенту было выдано аудиторское заключение с оговоркой. Обязано ли аудируемое лицо устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил введения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности?

Задача 10 При аудиторской проверке обнаружено, что остаточная стоимость основных

средств занижена на 100 тыс. руб. Единый показатель уровня существенности – 80 тыс. руб.

Оцените существенность ошибки, ее влияние на формы и статьи бухгалтерской отчетности, налоговые последствия, определите возможную форму аудиторского заключения и дайте формулировку его части, которая содержит мнение аудита.

#### Задача 11

Изучив содержание ст. 6 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», ответьте на следующие вопросы:

- 1) что понимается под заведомо ложным аудиторским заключением?;
- 2) какие меры ответственности предусмотрены за выдачу ложного аудиторского заключения?

Задача 12 Главный бухгалтер акционерного общества «Магнус» в ходе аудиторской проверки отказался предоставить аудиторам часть документов, сославшись на коммерческую тайну. Аудиторы не выдали безоговорочно положительного заключения, хотя практически не обнаружили ошибок в предоставленных документах.

Кто прав?

#### Задача 13

При выполнении специального аудиторского задания аудитор осуществлял

экспертизу договоров аудируемого лица.

При проверке он использовал документальные приемы аудита и следующие аудиторские процедуры: нормативно – правовые, расчетные, аналитические.

Определите вид аудиторского заключения. Укажите, какие документальные приемы аудита мог использовать аудитор при экспертизе договоров? Конкретизируйте аудиторские процедуры экспертизы договоров. Какие договоры аудитор должен исследовать?

#### Задача 14

В ходе поведения обязательной аудиторской проверки было установлено, что проверяемая организация получила неустойку в сумме 15 000 руб. за неисполнение договорных обязательств партнером по бизнесу. Сумма неустойки была отнесена бухгалтерией на счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией. Какие исправления необходимо внести в бухгалтерскую отчетность? Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения.

**ВЕДОМОСТЬ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ  
в форме дифференцированного зачета по дисциплине «Аудит»**

группа \_\_\_\_\_

время начала дифференцированного зачета, \_\_\_\_\_

время окончания дифференцированного зачета \_\_\_\_\_

Ф. И. О. преподавателя \_\_\_\_\_

№ п/п	Номер билета	Фамилия, имя и отчество аттестуемого	Отметка	Подпись преподавателя
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
18.				
19.				
20.				
21.				
22.				
23.				

«5» \_\_\_\_\_  
 «4» \_\_\_\_\_  
 «3» \_\_\_\_\_  
 «2» \_\_\_\_\_  
 «не явилось» \_\_\_\_\_  
 Ср. балл \_\_\_\_\_

Дата проведения промежуточной аттестации « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Подпись преподавателя \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

ФИО