

ЧАСТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФИНАНСОВО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ

УТВЕРЖДАЮ

зам. директора по учебно-
методической работе

О.В. Акиньшина

«23» мая 2023 г.



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ

Б.ОП.09 АУДИТ

Образовательная программа СПО	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Программа подготовки	базовая
Квалификация выпускника	Бухгалтер

г. Эссентуки, 2023 г.

ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

После освоения дисциплины Аудит студент должен обладать следующими компетенциями:

уметь: ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; выполнять работы по проведению аудиторских проверок; выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

знать: основные принципы аудиторской деятельности; нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; основные процедуры аудиторской проверки; порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

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

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

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

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.²

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации

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

² Согласно текста Стандарта

- ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
- ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
- ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
- ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.
- ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.
- ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее - ЕСН)³ и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.
- ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

³ С 1 января 2010 года утратила силу глава 24 НК, регламентирующая единый социальный налог. Все отношения по уплате страховых взносов с 1.01.2010 г. регулируются Федеральным законом от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд Социального Страхования РФ, Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования и Территориальный Фонд Обязательного Медицинского Страхования РФ».

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ
УСПЕВАЕМОСТИ**

Матрица учебных заданий

№	Наименование темы	Формируемые компетенции	Вид контрольного задания
	Раздел 1. Основы аудита		
1	Тема 1.1 Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской деятельности	ОК 1, ОК 2, ОК 5, ОК 6, ПК 1.2.	Доклад
2	Тема 1.2 Законодательные и нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ПК 4.2	Доклад
3	Тема 1.3 Права, обязанность и ответственность аудиторов и аудиторских фирм	ОК 1, ОК 7, ОК 8, ОК 9, ПК 1.2, ПК 2.2	Доклад
	Раздел 2. Методология аудита		
4	Тема 2.1 Организация аудиторской проверки	ОК 1, ОК 2, ОК 5, ОК 7, ПК 4.4	Доклад
5	Тема 2.2 Технология аудиторской проверки	ОК 2, ОК 4, ОК 5, ОК 9, ПК 4.1	Доклад Подготовка к решению тестовых заданий
6	Тема 2.3 Оформление результатов аудита. Аудиторское заключение	ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 9, ПК 4.2, ПК 4.4	Доклад Подготовка к решению тестовых заданий
7	Раздел 3. Методика проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности		
8	Тема 3.1 Аудит денежных средств и операций в валюте	ОК 2, ОК 3, ОК7, ОК 9, ПК 1.3, ПК 1.4	Подготовка к решению тестовых заданий
9	Тема 3.2 Аудит расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами	ОК 2, ОК 3, ОК7, ОК 9, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.3	Подготовка к решению тестовых заданий
10	Тема 3.3 Аудит расчётов, кредитов и займов	ОК 2, ОК 3, ОК7, ОК 9, ПК 2.3	Подготовка к решению тестовых заданий
11	Тема 3.4 Аудит основных средств и нематериальных активов	ОК 2, ОК 3, ОК7, ОК 9	Подготовка к решению тестовых заданий доклад
12	Тема 3.5 Аудит производственных запасов	ОК 2, ОК 3, ОК7, ОК 8, ОК 9, ПК 2.1	Подготовка к решению тестовых заданий
13	Тема 3.6 Аудит расчётов с персоналом по оплате	ОК 2, ОК 3, ОК7, ОК 9, ПК 1.3	Подготовка к решению

труда

ситуационные
задачи

14 Тема 3.7

ОК 2, ОК 3,

Подготовка к

Аудит финансовых результатов

ОК7, ОК 9, ПК 1.

решению
тестовых

1,2.4, ПК 4.4

заданий
контрольные
тесты по итогам

курса

Раздел 1. Основы аудита

Тема 1.1

Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской деятельности

Вид контроля: доклад

Доклад на тему -«Этапы развития аудита и его роль в условиях рыночной экономики»

Тема 1.2

Законодательные и нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность

Вид контроля: доклад

Доклад на тему-«Аудиторские доказательства», «Аналитические процедуры».

Тема 1.3

Права, обязанность и ответственность аудиторов и аудиторских фирм

Вид контроля: доклад

Доклад на тему- «Планирование аудита»

Раздел 2. Методология аудита

Тема 2.1

Организация аудиторской проверки

Вид контроля: доклад

Доклад на тему- «Взаимоотношение аудитора с клиентом».

Тема 2.2

Технология аудиторской

проверки Вид контроля: доклад, тестовые задания

Доклад на тему – «Рейтинг аудиторских компаний России»

Тестовые задания

Тест 1. Общий план проведения аудита составляется для:

- 1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
- 4) все ответы правильные.

Эталон ответа: 4

Тест 2. Аудиторский риск – это:

- 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
 - 2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
 - 3) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
 - 4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации
- Эталон ответа:3

Тест 3. Укажите верное утверждение:

- 1) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
- 2) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.

- 3) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки. +
- 4) нет правильного ответа.

Эталон ответа:3

Тест 4. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:

- 1) бухгалтерская;
- 2) юридическая;
- 3) отраслевая;
- 4) нет правильного

ответа. Эталон ответа:1

Тест 5. Основные положения методики проведения аудита не включают:

- 1) нормативное обеспечение аудита;
- 2) предметную область проверки;
- 3) методику проверки основных разделов учета;
- 4) нет правильного ответа.

Эталон ответа:4

Тест 6 Рабочая документация – это:

- 1) аудиторский отчет;
- 2) аудиторское заключение;
- 3) записи по время проведения аудиторских процедур;
- 4) документация по составлению договора на проведение аудита. Эталон ответа:3

Тест 7. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

- 1) план аудита;
- 2) аудиторский отчет;
- 3) аудиторское заключение;
- 4) все ответы не правильные.

Эталон ответа:1

Тест 8. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:

- 1) квалификация аудитора;
- 2) квалификация руководства проверяемого предприятия;
- 3) условия договора на проведение аудита;
- 4) наличие эксперта.

Эталон ответа:2

Тест 9. Аудиторское заключение подписывает:

- 1) только руководитель аудиторской фирмы;
- 2) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- 3) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- 4) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

Эталон ответа:1

Тест 10. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- 1) условно-положительное заключение;
- 2) условно-отрицательное заключение;
- 3) безусловно-положительное заключение;
- 4) отрицательное заключение.

Эталон ответа:2

Тема 2.3

Оформление результатов аудита. Аудиторское

заключение Вид контроля: доклад, тестовые задания

Доклад на тему-«Аудит учетной политики»

Тестовые задания

Тест 1. Общий план проведения аудита составляется для:

- 1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
- 4) все ответы правильные.

Эталон ответа: 4

Тест 2. Аудиторский риск – это:

- 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
 - 2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
 - 3) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
 - 4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации
- Эталон ответа:3

Тест 3. Укажите верное утверждение:

- 1) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
- 2) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
- 3) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
- 4) нет правильного ответа.

Эталон ответа:3

Тест 4. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:

- 1) бухгалтерская;
- 2) юридическая;
- 3) отраслевая;
- 4) нет правильного

ответа. Эталон ответа:1

Тест 5. Основные положения методики проведения аудита не включают:

- 1) нормативное обеспечение аудита;
- 2) предметную область проверки;
- 3) методику проверки основных разделов учета;
- 4) нет правильного ответа.

Эталон ответа:4

Тест 6 Рабочая документация – это:

- 1) аудиторский отчет;
- 2) аудиторское заключение;
- 3) записи по время проведения аудиторских процедур;
- 4) документация по составлению договора на проведение

аудита. Эталон ответа:3

Тест 7. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:

- 1) квалификация аудитора;

- 2) квалификация руководства проверяемого предприятия;
- 3) условия договора на проведение аудита;
- 4) наличие эксперта.

Эталон ответа:2

Тест 8. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

- 1) план аудита;
- 2) аудиторский отчет;
- 3) аудиторское заключение;
- 4) все ответы не правильные.

Эталон ответа:1

Тест 9. Аудиторское заключение подписывает:

- 1) только руководитель аудиторской фирмы;
- 2) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- 3) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- 4) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

Эталон ответа:1

Тест 10. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- 1) условно-положительное заключение;
- 2) + условно-отрицательное заключение;
- 3) безусловно-положительное заключение;
- 4) отрицательное заключение.

Эталон ответа: 2

Раздел 3. Методика проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности

Тема 3.1

Аудит денежных средств и операций в валюте

Вид контроля: *тестовые задания*

Тест 1. Денежные средства для выплаты заработной платы могут храниться в кассе в течение:

- а) 4 дней;
- б) 5 дней;
- в) 3 дней

Эталон ответа: Б

Тест 2. Полученный в кассу аванс от покупателя отражается в учете проводкой:

- а) Д-т 50 – К-т 61;
- б) Д-т 50 – К-т 71;
- в) Д-т 50 – К-т 64

Эталон ответа: В

Тест 3. Сдача в кассу остатка неиспользованного аванса отражается в учете проводкой:

- а) Д-т 51 – К-т 71;

- б) Д-т 50 – К-т 64;
 - в) Д-т 50 – К-т 71.
- Эталон ответа: А

Тест 4. Выдача под отчет из кассы денежных средств на приобретение материалов отражается в учете проводкой:

- а) Д-т 10 – К-т 50;
- б) Д-т 71 – К-т 50;
- в) Д-т 10 – К-т 71.

Эталон ответа: Б

Тест 5. С кем необходимо заключить договор о материальной ответственности за сохранность денежных средств в кассе при наличии штатного кассира? а) с директором;

- б) с главным бухгалтером;
- в) с кассиром.

Эталон ответа: А

Тест 6. Какие первичные документы служат основанием для отражения в учете кассовых операций:

- а) Платежное поручение;
- б) авансовый отчет;
- в) приходные и расходные кассовые ордера.

Эталон ответа: В

Тест 7. В учреждениях банков должны хранить свои денежные средства все организации вне зависимости от форм собственности, кроме: а) организаций с иностранными инвестициями;

- б) торговых организаций;
- в) посреднических организаций;
- г) без исключения.

Эталон ответа: Г

Тест 8. Прием наличных денег кассами организаций оформляется:

- а) приходным кассовым ордером и выпиской из кассовой книги;
- б) приходным кассовым ордером;
- в) расходным кассовым ордером и квитанцией о приеме денег;
- г) квитанцией к приходному кассовому ордеру.

Эталон ответа: Б

Тест 9. Контроль, за правильным ведением кассовой книги возлагается на:

- а) главного бухгалтера;
- б) руководителя организации;
- в) кассира.
- г) финансового директора.

Эталон ответа: А

Тест 10. Основанием для заполнения кассовой книги являются:

- а) приходные кассовые и расходные кассовые ордера;
- б) заявления на выдачу денежных средств из кассы под отчет на командировочные расходы;
- в) авансовые отчеты подотчетных лиц

Эталон ответа: Б

Тема 3.2

Аудит расчётов с бюджетом и внебюджетными

фондами Вид контроля: тестовые задания

Тест 1. Организация подала заявление в налоговый орган о постановке на налоговый учет через два месяца после государственной регистрации. В этом случае НК РФ предусмотрен штраф:

- а) не предусмотрен;
- б) в 5 тыс. руб.;
- в) в 10 тыс. руб.;
- г) в 15 тыс. руб.

Эталон ответа: Г

Тест 2. При ведении деятельности организациями без постановки на налоговый учет в пределах трех месяцев предусмотрен штраф:

- а) 10 % от доходов;
- б) 20 % от доходов;
- в) 10 % от доходов, но не менее 20 тыс. руб.;
- г) 10 % от доходов, но не менее 10 тыс. руб.

Эталон ответа: В

Тест 3. Непредставление налоговой декларации в установленный срок влечет штраф: а) 5 % от суммы налога, показанного в декларации;

- б) 5 % за каждый полный и неполный месяц, но не более 30 % от суммы налога;
- в) 5 % суммы налога за каждый полный и неполный месяц, но не более 30 % от суммы налога и не менее 100 руб.

Эталон ответа: А

Тест 4. Для проверки налоговой базы и суммы начисленного НДС в первом разделе Налоговой декларации по НДС «Расчет общей суммы налога» используются источники информации:

- а) книга покупок;
- б) книга продаж;
- в) учетные регистры по сч. 90 «Продажи»;
- г) учетные регистры по сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- д) учетные регистры по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; е) учетные регистры по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Эталон ответа: Б

Тест 5. Для проверки налоговых вычетов по НДС в первом разделе Налоговой декларации по НДС «Расчет общей суммы налога» используются источники информации: а) книга покупок;

- б) книга продаж;
- в) учетные регистры по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; г) учетные регистры по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- д) учетные регистры по сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Эталон ответа: Д

Тест 6. Для проверки налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) при расчете НДС за месяц следует использовать:

- а) сальдо по сч. 90 «Продажи» в разрезе субсчетов;
- б) дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам к сч. 90 «Продажи»;
- в) сальдо по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов;
- г) обороты по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов;
- д) отчет о прибылях и убытках.

Эталон ответа: Г

Тест 7. При проверке правильности удержания с работников налога на доходы физических лиц источниками информации являются:

- а) приказ о приеме на работу работника (ф. №Т-1);
- б) личная карточка (ф. №Т-2);
- в) учетная карточка научного работника (ф. №Т-4);
- г) приказ о переводе на другую работу (ф. №Т-5);
- д) табель учета рабочего времени и расчета заработной платы (ф. №Т-12); е) расчетно-платежная ведомость (ф. №Т-49); ж) расчетная ведомость (ф. №Т-53);
- з) лицевой счет (ф. №Т-54); и) сводные ведомости распределения заработной платы; к) учетные регистры по сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; л) учетные регистры по сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам». Эталон ответа: Л

Тест 8. Для проверки правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль используются: а) данные аналитического и синтетического учета по сч. 90 «Продажи», сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

- б) баланс;
- в) отчет о прибылях и убытках;
- г) отчет о движении денежных средств;
- д) отчет о движении капитала;
- е) ведомости начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам;
- ж) расчет платежей по договорам добровольного страхования работников;
- з) расчет распределения прямых расходов.

Эталон ответа: З

Тест 9. Предприятие в счет обеспечения кредиторской задолженности выдало поставщику собственный вексель. Имеет ли оно право возместить входной НДС по полученным от этого поставщика ценностям (вексель не погашен)? а) Имеет, если есть счет-фактура;

- б) не имеет.

Эталон ответа: А

Тест 10. У предприятия возникла суммовая разница при приобретении имущества. В целях налогообложения эта разница должна быть отражена в составе расходов: а) на имущество;

- б) внереализационных;
- в) прочих на производство и реализацию.

Эталон ответа: А

Тема 3.3 Аудит расчётов, кредитов и займов

Вид контроля: *тестовые задания*

Тестовые задания

Тест 1. Какие доказательства должны использоваться аудитором при аудиторской проверке расчетов с подотчетными лицами?

- а) протоколы общего собрания акционеров;
- б) приказы директора;
- в) справки бухгалтерии;
- г) протоколы заседания совета директоров.

Эталон ответа: Б

Тест 2. Дебиторская задолженность не может отражаться на счете:

- а) 68;
- б) 83;
- в) 75;
- г) 71.

Эталон ответа: Г

Тест 3. Возникшая при оплате материально-производственных запасов, выполненных работ или оказанных услуг положительная суммовая разница относится: а) в состав внереализационных доходов;

- б) в состав операционных расходов;
- в) в состав расходов по обычным видам деятельности.

Эталон ответа: В

Тест 4. Взаимозачетные операции между участниками сделки не допускаются в случаях:

- а) наличия задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- б) оформления дополнительного соглашения о зачете взаимных требований между участниками сделки;
- в) предъявления документов, подтверждающих факт совершения сделки по основным договорам.

Эталон ответа: А

Тест 5. Наиболее достоверное доказательство для подтверждения точности учета расчетов с подотчетными лицами:

- а) инвентаризация;
 - б) сведения, полученные от сотрудников предприятия;
 - в) анализ авансовых отчетов, осуществляемый аудитором.
- Эталон ответа В

Тест 6. Факт расходования подотчетных сумм должен быть подтвержден:

- а) товарным чеком;
- б) чеком контрольно-кассовой машины;
- в) квитанцией к приходному ордеру.

Эталон ответа: Б

Тест 7. При проверке подотчетных сумм, выданных на хозяйственные нужды, ревизор обязан проверить соответствие сумм:

- а) в первичных оправдательных документах и в

авансовых;

б) в журнале №7 (в разрезе подотчетных лиц) и в авансовых отчетах; в) в журнале №1 и в кассовой книге. Эталон ответа: В

Тест 8. Суммы, поступившие в погашение займа: а) признаются доходами организации; б)

не признаются доходами организации;

в) признаются доходами организации только для целей бухгалтерского учета (но не для целей налогообложения).

Эталон ответа: Б

Тест 9. Неиспользованные суммы резервов по сомнительным долгам присоединяются:

а) к суммам резервов, создаваемых в новом отчетном периоде;

б) к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания;

в) к прибыли периода, следующего за периодом, в котором истек срок исковой давности по соответствующему долгу

Эталон ответа А

Тест 10. Доход в виде процентов по коммерческому кредиту, причитающихся поставщику за предоставленную покупателю отсрочку платежа на поставленные товары, признается в бухгалтерском учете поставщика по кредиту счета: а) 90;

б) 91;

в) 99.

Эталон ответа: В

Тема 3.4

Аудит основных средств и нематериальных активов

Вид контроля: Доклад, тестовые задания

Доклад на тему: Проверка налогообложения в операциях с основными средствами и нематериальными активами

Тестовые задания

Тест 1. Является ли аудитор членом инвентаризационной комиссии при проверке сохранности нематериальных активов?

а) Да;

б) да (в особых случаях);

в) нет.

Эталон ответа: А

Тест 2. Запись результатов при инвентаризации нематериальных активов ведет:

а) аудитор;

б) материально ответственное лицо;

в) один из членов комиссии.

Эталон ответа: Б

Тест 3. Включаются ли находящиеся на временном хранении нематериальные активы в документ, составляемый при проведении инвентаризации? а) Да;

б) да (в особых случаях, обусловленных договорами);

в) нет.

Эталон ответа: В

Тест 4. При отражении в балансе нематериальных активов аудитор признает правильной их оценку по стоимости:

- а) первоначальной;
- б) остаточной;
- в) рыночной;
- г) договорной.

Эталон ответа: А

Тест 5. В бухгалтерском учете по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются на срок (но не более срока деятельности организации): а) 10 лет;

- б) 20 лет;
- в) 25 лет.

Эталон ответа: Б

Тест 6. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется исходя:

- а) из суммы фактических расходов на создание, изготовление;
- б) рыночной стоимости нематериального объекта;
- в) денежной оценки, согласованной учредителями организации.

Эталон ответа: А

Тест 7. Выбранный метод начисления амортизации по нематериальным активам должен быть зафиксирован в учетной политике для целей: а) налогообложения;

- б) бухгалтерского учета;
- в) указанных в предыдущих ответах.

Эталон ответа: Б

Тест 8. Деловая репутация организации определяется:

- а) на основе экспертной оценки торговой марки организации;
- б) как разница между ценой товаров, реализуемых организацией, и их рыночной ценой;
- в) как разница между покупной ценой организации и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств.

Эталон ответа: А

Тест 9. Операции с нематериальными активами в организации ревизор проверяет следующим способом:

- а) сплошным;
- б) выборочным;
- в) сплошным или выборочным в зависимости от стоимости нематериальных

активов. Эталон ответа: В

Тест 10. Итоги инвентаризации нематериальных активов заносятся в инвентаризационную запись:

- а) основных средств;
- б) внеоборотных активов;
- в) нематериальных активов.

Эталон ответа: А

Тема 3.5 Аудит производственных запасов

Вид контроля: тестовые задания

Тестовые задания

Тест 1. С/х организации к готовой продукции относят продукцию:

- а) закупленную у населения по договорам и принятую для реализации;
 - б) закупленную у населения по договорам и принятую для переработки;
 - в) закупленную у населения по договорам и принятую для потребления;
 - г) закупленную у других организаций и принятую для переработки.
- Эталон ответа: А

Тест 2. Дополните предложение: «Товары – это часть ... , приобретённая со стороны и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки». а) текущих обязательств;

- б) нематериальных активов;
- в) долгосрочных обязательств;
- г) материальных активов.

Эталон ответа: Г

Тест 3. К материально-производственным запасам не относятся:

- а) запасные части;
- б) топливо;
- в) транспорт;
- г) инструменты и хозяйственные принадлежности.

Эталон ответа В

Тест 4. Какой из видов документации не связан непосредственно с транспортировкой с/х продукции?

- а) реестр отправки с/х продукции с поля;
- б) накопительная ведомость поступления от урожая с/х продукции;
- в) лимитно-заборная карта;
- г) товарно-транспортная накладная.

Эталон ответа: В

Тест 5. Доверенность выписывается для получения товарно-материальных ценностей у ... ?

- а) поставщиков;
- б) населения;
- в) заказчиков;
- г) зав. складом.

Эталон ответа:

В

Тест 6. Для обеспечения сохранности с/х продукции и запасов организуется:

- а) хлев;
- б) кладовая;
- в) верно б) и г);
- г) склад.

Эталон ответа: А

Тест 7. На каком субсчете счёта 43 учитывается продукция животноводства? а) 43-1;
б) 43-2;
в) 43-3;
г) 43-5.

Эталон ответа: В

Тест 8. Если изначально определено целевое назначение такой продукции, как семена, корма, то она приходится не на сч. 43-1, а на:

а) 01;
б) 45;
в) 20;
г) 10.

Эталон ответа: Б

Тест 9. Какой бухгалтерской записью оприходуют продукцию животноводства?

а) 43-2 20-2;
б) 43-1 23;
в) 43-2 23;
г) 43-1 20-2.

Эталон ответа: г

Тест 10. Сколько субсчетов открывается в бухгалтерском учёте в АПК к счёту 43?

а) 5;
б) 6;
в) 7;
г) 3.

Эталон ответа: А

Тема 3.6

Аудит расчётов с персоналом по оплате

труда Вид контроля: Ситуационные задачи Ситуационные задачи

Задача 1

По результатам аудита расчетов с персоналом по оплате труда установлено, что работнику Зайцеву Н.П. в ноябре 2008 г. ошибочно начислена компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 3000 руб. и удержан налог на доходы физических лиц. Дать комментарии аудитора.

Задача 2

С 14 октября 2008 года сотруднику Николаеву А.А. предоставлен очередной отпуск на 28 календарных дней. Весь период - с 1 октября 2007 года по 30 сентября отработан полностью. За это время сотруднику начислена заработная плата, равная 185688 руб. Сумма начисленных отпускных сотруднику Николаеву А.А. составила 18000 руб. Дать комментарии аудитора.

Задача 3

При проверке расчетов с персоналом по оплате труда аудитор выявил, что заработная плата Коровкина А.А. рассчитана не верно. Рабочий-сдельщик Коровкин С.С. на заводе «Кременмаш» выполнил норму выработки на 120%.

Его заработок по прямым сдельным расценкам составил 15000 руб. на норму продукции.

По расчетной ведомости начисления составили 15000 руб.

По внутривзаводскому положению сделанные расценки за продукцию, выработанную сверх 105% нормы, повышаются в 1,5 раза.
Дать комментарии аудитора.

Задача 4

Главный инженер ОАО «Звездочка» Самойлов И.П. в феврале 2008 года проболел с 9 по 14 февраля. Оклад Самойлова И.П. 15000 руб., он родился и трудится в Мурманской области. Весь период - с 1 февраля 2007 года по 31 января 2008 года отработан полностью.
В бухгалтерию ООО «Звездочка» Самойлов И.П. предоставил больничный лист. Страховой стаж Самойлова И.П. 10 лет. Сумма пособия по временной нетрудоспособности по справке-расчету составила: 2346,92 руб. (за счет работодателя) и 4693,84 руб. (за счет средств ФСС).
Дать комментарии аудитора.

Задача 5

У сотрудницы ЗАО «Колос» Ромашкиной Н.С. заболел семилетний сын. С 6 по 27 января 2008 года она была на больничном, что подтверждает листок нетрудоспособности. Ребенок находился на амбулаторном лечении. Ромашкина Н.С. трудится на предприятии с ноября 2004 года. В расчетном периоде было отработано 338 календарных дней. Заработок за расчетный период составил 175000 руб. Бухгалтер рассчитал пособие за весь период болезни в размере, в зависимости от страхового стажа в сумме 9112,40 руб. Дать комментарии аудитора.

Задача 6

Технолог предприятия ООО «Дельта» Белкин И.И. был временно нетрудоспособен с 7 по 14 марта 2008 года, что подтверждает лист о нетрудоспособности. Должностной оклад Белкина И.И. - 16000 руб. С декабря 2007 года ему повысили оклад на 25%. С 1 по 28 августа 2007 года Белкин И.И. был в очередном отпуске. Страховой стаж Белкина И.И. составляет 6 лет. В расчетном периоде сотрудник проработал 337 дней. Бухгалтер рассчитал пособие за весь период болезни в размере 3570,24 руб. Вся сумма пособия начислена за счет работодателя. Дать комментарии аудитора.

Тема 3.7

Аудит финансовых результатов

Вид контроля: тестовые задания

Тестовые задания

Тест 1. Финансовые результаты — это:

- а) доход за период;
- б) чистая прибыль;
- в) бухгалтерская прибыль.

Эталон ответа: В

Тест 2. Целью аудита финансовых и их использования является выражение мнения:

- а) о правильности заполнения отчета о финансовых результатах;
- б) соответствии принятого организацией порядка учета и использования финансовых результатов требованиям нормативных актов ;
- в) достоверности отражения финансовых результатов в финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствие порядка ведения бухгалтерского учета финансовых результатов и их использования законодательству

РФ. Эталон ответа: В

Тест 3. В течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражают:

- а) штрафы, пени, неустойки полученные;
- б) прибыль (убыток) от обычной деятельности;
- в) сальдо прочих доходов и расходов. Эталон ответа: Б

Тест 4. Назовите основной источник информации о видах деятельности, относимых к обычным, результаты которых отражаются на счете 90 «Продажи»:

- а) устные заявления руководства аудируемого лица;
- б) учредительные документы аудируемого лица;
- в) переписка с контрагентами аудируемого лица. Эталон ответа: Б

Тест 5. Какое выбытие активов аудитор не признает расходами: а) остаточная стоимость проданных нематериальных активов; б) выплата аванса в счет предстоящей поставки ценностей; в) выплата штрафов по хозяйственным договорам. Эталон ответа: Б

Тест 6. Какие группы доходов аудитор не должен относить к прочим поступлениям:

- а) операционные доходы;
- б) чрезвычайные доходы;
- в) доходы от обычных видов деятельности.

Эталон ответа: В

Тест 7. По мнению аудитора, может ли счет 90 «Продажи» иметь сальдо на отчетную дату при правильном ведении учета:

- а) нет, не может и не должен;
- б) да, может;
- в) да, обязательно должен иметь сальдо, не равное нулю.

Эталон ответа: А

Тест 8. Какую запись по отражению выручки от продажи аудитор признает верной:

- а) Дебет 62 Кредит 90-1;
- б) Дебет 62 Кредит 91-1;
- в) Дебет 50 Кредит 99.

Эталон ответа: А

Тест 9. В чем состоит техника аудита операций по реформированию баланса:

- а) контроль закрытия счетов 90, 91, 99;
- б) контроль закрытия счетов 90, 91, 99, 84;
- в) проверка внутренних записей по счету 84.

Эталон ответа: А

Контрольные тесты по итогам курса

Вариант 1

1. Что такое аудит?

- А) государственный контроль;

- Б) общественный контроль;
- В) финансовый контроль;
- Г) **независимый, вневедомственный контроль.**

2. Какова основная цель аудиторской проверки? А) дать аудиторское заключение;
Б) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных операций нормативным актам;
В) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета.

3. Что такое инициативный аудит?
А) аудит, проводимый по инициативе госоргана;
Б) аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта; В) аудит, проводимый по инициативе аудитора.

4. Определите из нижеприведенного перечня случаи, когда аудит бухгалтерской отчетности является обязательным:
А) сумма активов баланса превышает 60 млн.руб.;
Б) прибыль организации превышает 4 млн. рублей;
В) организация имеет форму закрытого акционерного общества;
Г) объем выручки от реализации превышает 400млн.руб

5. Аудиторские организации:

- А) могут оказывать услуги по восстановлению бухгалтерского учета, консультированию и обучению;**
- Б) могут оказывать услуги только по восстановлению бухгалтерского учета;
- В) не могут оказывать других услуг, кроме аудиторских.

6. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является учредителем проверяемого экономического субъекта: А) да;

Б) нет.

7. Может ли аудитор самостоятельно определять формы и методы проведения аудита?

А) нет, формы и методы проверки согласовываются с руководством организации на этапе планирования проверки; Б) да, это его право;

В) да, за исключением случаев, когда проводится обязательный аудит.

8. Имеют ли право индивидуальные аудиторы проводить обязательный аудит?

А) да;

Б) нет.

9. Ответственность аудитора:

- А) аудитор ответственен за свое заключение;**
- Б) аудитор ответственен за содержание отчетности клиента;
- В) аудитор ответственен за работу других специалистов, привлекаемых к проверкам.

10. Необходимо ли готовить письмо-обязательство о согласии на проведение аудита при обязательном аудите?

- А) по усмотрению аудиторской организации;
- Б) необходимо, т.к. это требование российских аудиторских правил (стандартов);**
- В) не обязательно, т.к. это правило (стандарт) носит рекомендательный характер.

11. Определите существенное условие, которое должно быть отражено в договоре на аудиторские услуги:

- А) Ответственность сторон и порядок разрешения споров;**
- Б) аудиторский риск; согласованный уровень существенности; Г) дата начала аудиторской проверки.

12. Определите одну из целей использования знания сущности деятельности экономического субъекта:

- А) для выбора видов и методов выполнения аналитических процедур;
- Б) для понимания сущности деятельности экономического субъекта;**
- В) для обоснования профессионального мнения аудиторов; Г) для позиционирования места экономического субъекта в регионе и отрасли.

13. Планирование аудита прежде всего необходимо:

- А) для определения гонорара аудитора;
- Б) для определения проблемных областей бизнеса клиента и влияния этих проблем на время аудиторских процедур;
- В) для определения количества специалистов, которые будут заняты в проверке; Г) для ознакомления с результатами предыдущего аудита.

14. В программе аудита приводится:

- А) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация; Б) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку; ‘
- В) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки.**

15. Аудиторский риск - это:

- А) опасность не обнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- Б) опасность не обнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- В) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;**
- Г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

16. Аудитор оценивает, как наиболее надежные аудиторские доказательства:
- А) собранные непосредственно аудитором;
 - Б) полученные от третьих лиц;**
 - В) полученные от аудируемых лиц.
17. Рабочую документацию аудита рекомендуется хранить:
- А) у экономического субъекта вплоть до следующей аудиторской проверки;
 - Б) в папках (файлах) в аудиторской организации не менее пяти лет;**
 - В) место и срок хранения определяет аудиторская организация по согласованию с аудируемым объектом.
18. Определите, какие вопросы с руководством экономического: А) вопросы организационной структуры аудиторской организации;
- Б) вопросы использования экспертов;**
 - В) вопросы состава и квалификационного уровня auditors;
 - Г) вопросы структуры внутрифирменных аудиторских стандартов.
19. Письменная информация аудитора:
- А) представляет собой полный отчет аудиторской фирмы обо всех существующих недостатках в деятельности предприятия; Б) представляет собой полный отчет аудиторской фирмы обо всех существующих недостатках в учете и отчетности;
 - В) посвящена недостаткам, которые были обнаружены в процессе проверки.**
20. Аудиторское заключение 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 и статистической отчетности;
 - Д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

Вариант 2

1. Аудиторская организация обязана страховать риск ответственности за нарушение договора:
- а) при проведении обязательного аудита**
 - б) при проведении инициативного аудита
 - с) при оказании сопутствующих услуг
2. Основной целью аудита не является:
- а) извлечение прибыли от осуществления аудиторской деятельности**
 - б) проверка соблюдения экономическим субъектом действующего законодательства
 - с) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности

3. Не является разновидностью аудита:

- a) управленческий аудит
- b) контрольный аудит**
- c) налоговый аудит

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

- a) ЗАО
- b) ОАО**
- c) ООО

5. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться:

- a) доброжелательность
- b) профессиональное поведение
- c) честность**

6. Определить, какое из положений наиболее точно определяет задачи, стоящие перед внешним аудитором:

- a) обнаружить и предотвратить ошибку
- b) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности
- c) проверить финансовую отчетность и выразить мнение о ней**

7. Что такое инициативный аудит?

- a) аудит, проводимый по инициативе налогового органа
- b) аудит, проводимый по инициативе аудитора
- c) аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта**

8. Обязательной аудиторской проверке подлежат:

- a) благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц
- b) общества взаимного страхования**
- c) товарные и фондовые биржи**
- d) небанковские кредитные учреждения**

9. Определите содержание принципа порядочности при проведении аудита:

- a) справедливое ведение дел
- b) честность**
- c) правдивость

10. Внутренний аудит может осуществляться:

- a) силами специалистов, состоящих в штате экономического субъекта**
- b) специалистами, не состоящими в штате экономического субъекта
- c) ревизионной комиссией экономического субъекта

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

- a) **внешний аудитор полностью независим от организации, внутренний аудитор работает в организации**
- b) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний – нет
- c) нет правильного ответа

12. Оцените услугу, которая несовместима с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:

- a) компьютеризация бухгалтерского учета
- b) информационное обслуживание
- c) **составление налоговых деклараций**

13. Аудируемые лица – это:

- a) только индивидуальные предприниматели
- b) только организации
- c) **организации и индивидуальные предприниматели**

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

- a) для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет
- b) **запрещено**
- c) нет, аудит - это разновидность обычного предпринимательства

15. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат открытые акционерные общества:

- a) с численностью более тысячи акционеров
- b) **независимо от числа акционеров и размеров уставного капитала**
- c) с объемом реализации продукции, работ и услуг свыше 100 млн. руб.

16. Какие услуги, по вашему мнению, не в праве оказывать аудитор?

- a) участие в арбитражных спорах
- b) **оценка объектов недвижимости**
- c) помощь в восстановлении бухгалтерского учета во время проведения аудита

17. Что такое аудит?

- a) общественный контроль
- b) финансовый контроль
- c) **независимый, вневедомственный финансовый контроль**

18. Попадают ли под обязательный аудит предприятия, в уставном капитале которых участвуют иностранные юридические лица?

- a) Необходимы определенные условия
- b) Да

с) **Нет**

19. Под «первоначальным» аудитом понимается:

- а) аудит бизнес-плана, аудит эффективности деятельности создаваемой организации на определенном сегменте рынка продукции, работ, услуг при заданных критериях
- б) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые
- с) **аудиторская проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые**

20. Экономические субъекты (за исключением унитарных предприятий) подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке, если сумма активов баланса на конец отчетного года превышает:

- а) 20 000 000 руб.
- б) 10 000 000 руб.
- с) **60 000 000 руб.**

Вариант 3

1. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы 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 необходимым установить с абсолютной точностью.

2. Аудит представляет собой:

- а) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;
- б) предпринимательскую деятельность по проведению независимых проверок;**
- в) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.

3. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

- а) ЗАО, ООО;
- б) акционерные общества, выручка в которых превышает 600 млн. руб. и стоимость активов более 60 млн. руб., внебюджетные фонды, банки, страховые организации;** в) ЗАО, государственные и муниципальные предприятия.

4. Понятия «аудит» и «ревизия»:

- а) тождественны;**
- б) различны.

5. Может ли фирма, занимающаяся посреднической деятельностью, оказывать аудиторские услуги:

- а) может, если это записано в уставе фирмы;**

- б) не может в соответствии с законом;
- в) по согласованию с клиентом?

6. Обязательный аудит проводится:

- а) по решению руководства экономического субъекта;
- б) по решению собрания акционеров;**
- в) в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

7. Аудит системы управления организации включает:

- а) проверку состояния внутреннего контроля в организации;** б) проверку расчетов по претензиям; в) аудит валютных операций.

8. Аудиторская организация назначена официальным аудитором акционерного общества общим собранием акционеров. Руководитель данного экономического субъекта заключил договор на аудиторскую проверку с другой аудиторской организацией, мотивируя это тем, что услуги первой аудиторской организации слишком дороги. Оцените действия руководителя экономического субъекта:

- а) руководитель поступил рационально;
- б) действия руководителя не соответствуют действующему законодательству, так как утверждение аудитора акционерного общества относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров;** в) руководитель поступил правильно, так как утверждение аудитора общим собранием - это формальность.

9. Общество в своем уставном капитале имеет долю, принадлежащую государству, равную 45%. Такое общество может привлекать для обязательной аудиторской проверки своей отчетности:

- а) любую аудиторскую организацию;
- б) только аудиторскую организацию, участвовавшую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций;
- в) только аудиторскую организацию, участвовавшую и победившую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций.**

10. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

- а) всех пользователей финансовой отчетности;**
- б) экономического субъекта;
- в) государственных налоговых органов.

11. Руководство и иные должностные лица аудируемой организации при проведении аудиторской проверки обязаны:

- а) полностью оплатить работу аудиторов в соответствии с условиями договора на оказание аудиторских услуг;** б) создавать условия для проведения аудита, представлять всю документацию, необходимую для аудита, оперативно устранять нарушения, выявляемые в ходе проверки; в) не имеют никаких обязанностей перед аудиторами.

12. Какие санкции могут быть применены к аудитору в случае умышленного сокрытия обязательств, исключающих возможность проведения аудиторской проверки экономического субъекта:

- а) аннулирование лицензии;**
- б) наложение штрафных санкций;
- в) привлечение к суду?

13. При недостаточности для экспертизы представленных материалов судебно-следственными органами аудитор должен:

- а) обратиться к предприятию (учреждению), деятельность которого проверяет, за получением необходимой информации;**
- б) обратиться к органу дознания, следователю, прокурору, суду с Ходатайством о представлении дополнительных материалов по делу;
- в) ограничиться представленными материалами.

14. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности может быть аннулирована:

- а) судом или Арбитражным судом;
- б) органом, выдавшим лицензию, а также судом на основании заявления лицензирующего органа;**
- в) исполнительными органами государственной власти.

15. Аудиторские фирмы могут быть зарегистрированы как организации, имеющие:

- а) любую организационно-правовую форму;
- б) организационно-правовую форму ООО, ОАО, ЗАО;

- в) любую организационно-правовую форму, кроме ОАО.**

16. Если аудитор при проверке экономического субъекта установит факты недостоверности бухгалтерского учета, каковы будут его действия:

- а) он должен выдать отрицательное заключение;
- б) ему необходимо отказаться от подтверждения правильности учета и достоверности отчетности, рекомендовать устранить отмеченные недостатки и после их устранения провести дополнительную проверку, после чего составить аудиторское заключение.**

17. Проверяя правильность составления налоговой декларации, аудитор установил факт занижения предприятием платежей в бюджет. Аудитор должен:

- а) сообщить об этом факте налоговой инспекции;
- б) поставить об этом в известность руководителя предприятия и помочь бухгалтеру правильно составить расчет по налогам и внести изменения в учет и отчетность;**
- в) если суммы незначительны, не заострять внимание на этом.

18. Для чего аудиторские организации составляют «Письмо- обязательство аудиторской организации 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, обязательства аудиторской организации и проверяемого экономического субъекта;

в) для того чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим?

19. Письмо-обязательство аудитора перед клиентом при первоначальном аудите:

а) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;

б) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;

в) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором).

20. Экономические субъекты (за исключением унитарных предприятий) подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке, если сумма активов баланса на конец отчетного года превышает:

а) 20 000 000 руб.

б) 10 000 000 руб.

с) 60 000 000 руб.

Критерии оценки результата тестирования

Оценка (стандартная)		Оценка (тестовые нормы: % правильных ответов)
«отлично»	80-100 %	
«хорошо»		70-79%
«удовлетворительно»	50-69%	
«неудовлетворительно»	Меньше 50 %	

Форма контроля - ДФК

- 1) Понятие аудита и его задачи.
- 2) История аудита
- 3) Виды и методы контроля.
- 4) Цели аудиторской деятельности
- 5) Этика аудитора.
- 6) Требования к уровню профессионализма аудиторов.
- 7) Порядок аттестации аудиторов.
- 8) Проведение квалификационных экзаменов.
- 9) Лицензирование аудиторской деятельности.
- 10) Нормативное регулирование аудита.
- 11) Стандартизация аудиторской деятельности.
- 12) Контроль качества аудиторской деятельности.
- 13) Виды аудиторских услуг.
- 14) Организация аудиторских проверок.
- 15) Аудиторские процедуры.
- 16) Основные этапы аудиторской проверки.

- 17) Подготовка аудиторской проверки.
- 18) Планирование аудита.
- 19) Понятие сущности и риска в аудите.
- 20) Основные методы аудиторской проверки.
- 21) Методы формальной проверки.
- 22) Фактический контроль.
- 23) Аудит кассовых операций.
- 24) Аудит операций по движению денежных средств на расчетном счете и специальных счетах в банке.
- 25) Аудит финансовых вложений.
- 26) Аудит основных средств и НМА.
- 27) Законодательные и нормативные акты, регулирующие аудит.
- 28) Аудит наличия и сохранности основных средств.
- 29) Аудит начисления износа основных средств.
- 30) Аудиторская проверка затрат на производство.
- 31) Аудит выпуска готовой продукции.
- 32) Состав и форма аудиторского заключения.
- 33) Дата подписания аудиторского заключения и отражения в нем событий, произошедших после предоставления и составления бух. отчетности.
- 34) Аудит учета производственных запасов.
- 35) Аудит кредитов и займов.
- 36) Аудиторская проверка расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами.
- 37) Аудит расчетов с персоналом по оплате труда, и прочим операциями.
- 38) Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
- 39) Порядок проведения аудита бухгалтерской отчетности.
- 40) Виды искажений бухгалтерской отчетности и типичные ошибки.
- 41) Права, обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
- 42) Права обязанности аудируемых лиц.
- 43) Обязательный аудит (ст.ФЗ «Об аудиторской деятельности»)
- 44) Независимость аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
- 45) Отличие аудита от ревизии.
- 46) Отличие аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 47) Основание и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора.
- 48) Аудиторское заключение, его порядок и содержание.
- 49) Виды аудита и аудиторских услуг.
- 50) Существенность и источники получения аудиторских доказательств.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Задание №1. Индивидуальный аудитор, являющийся специалистом по торговой деятельности, получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности. Присмотрев индивидуальный аудитор данное предложение?

Задание №2. В ходе аудиторской проверки установлено, что банк гарантировал оплату товаров, которые необходимы для производственной деятельности ЗАО «Факел».

Предприятие ЗАО «Факел» оплачивает банку вознаграждение за предоставление банковской гарантии.

Дайте рекомендации по отражению в бухгалтерском учете выдачи банковской гарантии. Уменьшается ли налогооблагаемая прибыль на сумму вознаграждения банку за предоставление банковской гарантии?

Задание №3. Аудиторская организация в 2008 году оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учета.

По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности Финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

Задание №4. В ходе аудиторской проверки ООО «Калинка» было выявлено, что сумма, уплаченная по расходам будущих периодов (программное обеспечение со сроком службы 2 года) в январе 2008 года, на конец ноября 2008г. не отражена на счете 97 «Расходы будущих периодов», а числится на счете 60 «Расчеты с поставщиками».

Укажите какие нормативные акты нарушены бухгалтером. Оцените возможные санкции за нарушение законодательства. Дайте рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Задание №5. В ходе аудиторской проверки установлено следующее: уставный капитал ООО «Надежда» составляет 30000руб.

Зарегистрировано общество двумя физическими лицами. Согласно учредительного договора вклад первого учредителя составляет 24000руб и вносится наличными в кассу, второй учредитель несет расходы в сумме 6000руб. по регистрации ООО, которые признаются его вкладом в уставный капитал. Бухгалтером ООО сделаны следующие записи:

Операция	Дебет	Кредит	Сумма
Образование уставного капитала ООО	75	80	30000
Отражено получение денежных средств от первого учредителя	50	75	24000
Отражен вклад второго учредителя (организационные расходы)	91	75	6000

Проверьте правильность составленных бухгалтерских записей.

Дайте рекомендации.

Задание №6. В ходе аудиторской проверки выявлено, что в первом полугодии организация производила списание сырья и материалов в производство по средней себестоимости, а начиная с июля отчетного года по методу ФИФО.

Оцените правомерность использования разных способов оценки материалов в течение одного отчетного периода.

Могла ли организация внести изменения в учетную политику в середине отчетного года?

Задание №7. Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного АО.

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности?

Задание №8. В вашу аудиторскую фирму с целью заключения договора обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра вашей матери.

Можете ли вы заключить договор с данной страховой организацией? Не будут ли нарушены основные положения принципа независимости аудитора?

Задание №9. По результатам аудиторской проверки крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила безоговорочно положительное аудиторское заключение. Является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

Задание №10. Аудитором за проверяемый период выявлено, что в стоимость активов (основные средства) не включены проценты по кредитам, использованным на их приобретение, начисленные до принятия активов к учету, в сумме 420000руб. Проценты включены в общехозяйственные расходы.

Какие нормативные акты были нарушены при учете основных средств. Определите влияние выявленных ошибок на показатель отчетности.

Задание №11. Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности? Какова мера этой ответственности?

Задание №12. Назовите ситуации, в которых аудитор имеет основание выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

безусловно положительного аудиторского заключения;

положительное заключение;

отрицательного аудиторского заключения.

Задание №13. Определите необходимость и возможность рекомендаций аудитора по использованию какой-либо системы компьютерной обработки данных в следующих случаях:

А) в случае, когда аудитор оказывает хозяйствующему субъекту сопутствующую аудиту услугу, состоящую в выдаче таких рекомендаций; Б) в случае обязательного аудита;

В) как в случае обязательного аудита, так и в случае оказания любых аудиторских услуг.

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ВИДОВ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Рекомендации по подготовке к лекциям

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы.

Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям (семинарам)

При подготовке к практическому занятию студент должен ознакомиться с планом, выполнить все инструкции, предложенные преподавателем.

Результатом работы является свободное владение теоретическим материалом, полные ответы на поставленные вопросы, коллективное обсуждение проблемных тем.

Методические рекомендации по подготовке докладов

Доклад – публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение на определенную тему

Различают следующие виды докладов: научный доклад и учебный доклад. Научные доклады готовятся научными работниками для представления своих результатов на научной конференции, научном семинаре и др. К учебным докладам относятся студенческие доклады и любые другие доклады, подготавливаемые обучающимися средних образовательных учреждений.

Для того, чтобы облегчить работу над докладом, предлагаем разбить процесс на несколько последовательных этапов. Надеемся, что знакомство с ними поможет вам овладеть необходимым инструментарием и разобраться в принципах построения письменной работы.

Этапы подготовки доклада

1. Подготовка и планирование.
2. Выбор и осознание темы доклада
3. Подбор источников и литературы.
4. Работа с выбранными источниками и литературой.
5. Систематизация и анализ материала.
6. Составление рабочего плана доклада.
7. Письменное изложение материала по параграфам.
8. Редактирование, переработка текста.
9. Оформление доклада.
10. Выступление с докладом.

При подготовке доклада рекомендуется придерживаться следующих правил: Во-первых, необходимо четко соблюдать регламент.

Для того чтобы уложиться в отведенное время необходимо:

- а) тщательно отобрать факты и примеры, исключить из текста выступления все, не относящееся напрямую к теме;
- б) исключить все повторы;
- в) весь иллюстративный материал (графики, диаграммы, таблицы, схемы) должен быть подготовлен заранее;
- г) необходимо заранее проговорить вслух текст выступления, зафиксировав время и сделав поправку на волнение, которое неизбежно увеличивает время выступления перед аудиторией.

Во-вторых, доклад должен хорошо восприниматься на слух.

Это предполагает:

- а) краткость, т.е. исключение из текста слов и словосочетаний, не несущих смысловую нагрузку;
- б) смысловую точность, т.е. отсутствие возможности двойного толкования тех или иных фраз;
- в) отказ от неоправданного использования иностранных слов и сложных грамматических конструкций.

Доклады оцениваются по следующим критериям:

- соблюдение требований к его оформлению;
- необходимость и достаточность информации для раскрытия темы;
- умение обучающегося свободно излагать основные идеи, отраженные в докладе;
- способность учащегося понять суть задаваемых ему вопросов и сформулировать точные ответы на них.

Работа с литературными источниками

В процессе обучения студенту необходимо самостоятельно изучать учебно-методическую литературу. Самостоятельно работать с учебниками, учебными пособиями, Интернет-ресурсами. Это позволяет активизировать процесс овладения информацией, способствует глубокому усвоению изучаемого материала.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи.

Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода).

Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно.

Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались.

Различают два вида чтения; первичное и вторичное. Первичное - это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах. После него не должно остаться ни одного непонятого слова. Содержание не всегда может быть понятно после первичного чтения.

Задача вторичного чтения полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым).

Как уже отмечалось, самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

При работе с литературой рекомендуется вести записи.

Основные виды систематизированной записи прочитанного:

Аннотирование – предельно краткое связное описание просмотренной или прочитанной книги (статьи), ее содержания, источников, характера и назначения;

Планирование – краткая логическая организация текста, раскрывающая содержание и структуру изучаемого материала;

Тезирование – лаконичное воспроизведение основных утверждений автора без привлечения фактического материала;

Цитирование – дословное выписывание из текста выдержек, извлечений, наиболее существенно отражающих ту или иную мысль автора;

Конспектирование – краткое и последовательное изложение содержания прочитанного.

Конспект – сложный способ изложения содержания книги или статьи в логической последовательности. Конспект аккумулирует в себе предыдущие виды записи, позволяет всесторонне охватить содержание книги, статьи. Поэтому умение составлять план, тезисы, делать выписки и другие записи определяет и технологию составления конспекта.

Рекомендации к решению ситуационных задач

Составление и решение ситуационных задач (кейсов) – это вид самостоятельной работы студента по систематизации информации в рамках постановки или решения конкретных проблем. Решение ситуационных задач – чуть менее сложное действие, чем их создание. И в первом, и во втором случае требуется самостоятельный мыслительный поиск самой проблемы её решения. Такой вид работы направлен на развитие мышления, творческих умений, усвоение знаний, добытых в ходе активного поиска и самостоятельного решения проблем. Следует отметить, что такие знания более прочные, они позволяют студенту видеть, ставить и разрешать как стандартные, так и не стандартные задачи, которые могут возникнуть в дальнейшем в профессиональной деятельности.

Продумывая систему проблемных вопросов, студент должен опираться на уже имеющуюся базу данных, но не повторять вопросы уже содержащиеся в прежних заданиях по теме. Проблемные вопросы должны отражать интеллектуальные затруднения и вызывать целенаправленный мыслительный поиск. Решения ситуационных задач относятся к частично поисковому методу, и предполагает третий (применение) и четвертый (творчество) уровень знаний. Характеристики выбранной для ситуационной задачи проблемы и способы её решения являются отправной точкой для оценки качества этого вида работ. В динамике обучения сложность проблемы нарастает, и к его завершению должна соответствовать сложности задач, поставленных профессиональной деятельностью на начальном этапе.

Оформляются задачи и эталоны ответов к ним письменно. Количество ситуационных задач и затраты времени на их составление зависят от объёма информации, сложности и объёма решаемых проблем, индивидуальных особенностей студента и определяются преподавателем.

Критерии оценки:

- соответствие содержания задачи теме;
- содержание задачи носит проблемный характер;
- решение задачи правильное, демонстрирует применение аналитического и творческого подходов;
- продемонстрированы умения работы в ситуации неоднозначности и неопределенности;
- задача представлена на контроль в срок

Промежуточная аттестация

Каждый семестр заканчивается сдачей зачетов (экзаменов). Подготовка к сдаче зачетов (экзаменов) является также самостоятельной работой студентов. Студенту необходимо к зачету (экзамену) повторить весь пройденный материал по дисциплине в рамках лекций и рекомендуемой литературы.

Критерии оценки самостоятельной работы студентов

Оценка 5 «отлично» ставится обучающемуся, усвоившему взаимосвязь основных понятий учебной дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценка 4 «хорошо» выставляется студенту, обнаружившему полное знание учебно-программного материала, успешно выполнившему практические задания, максимально приближенные к будущей профессиональной деятельности в стандартных ситуациях, усвоившему основную рекомендованную литературу. Оценка 4 «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематический характер знаний способному к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебы и профессиональной деятельности. Содержание и форма ответа имеют отдельные неточности.

Оценка 3 «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющемуся с выполнением заданий, предусмотренных программой. Оценка 3 «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обладающему необходимыми знаниями, но допустившему неточности в определении понятий, в применении знаний для решения профессиональных задач, в неумении обосновывать свои рассуждения;

Оценка 2 «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, недостаточном для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, не справляющемуся