

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гуныко Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.О.29 Аудит

38.05.01 Экономическая безопасность

Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах

экономист

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
<p>ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.</p>	<p>ОПК-2.2 Использует данные хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта</p>	<p>знает методики анализа и интерпретации результатов аудита с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, чтобы иметь возможность сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения. (08.010 D/01.6 Зн.2)</p> <p>умеет использовать методику анализа полученных аудиторских доказательств с целью экстраполяции их на всю генеральную совокупность для формирования мнения аудитора. (08.010 D/01.6 У.4) использовать методику анализа полученных аудиторских доказательств с целью экстраполяции их на всю генеральную совокупность для формирования мнения аудитора. (08.010 D/01.6 У.4)</p> <p>владеет навыками собирать достаточные надлежащие аудиторские доказательства для того, чтобы иметь возможность сделать анализ аудиторских доказательств и на их основе сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения. (08.010 D/01.6 ТД.7)</p>
<p>ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта</p>	<p>ПК-1.1 Осуществляет согласование и утверждение планов и программ внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов); идентификацию и оценку рисков объекта аудита (консультационных проектов)</p>	<p>знает аудиторской процедуры, методики тестирования средств контроля, в соответствии с требованиями федеральных стандартов аудиторской деятельности или на основании профессионального суждения аудитора. Процедуры проверки, по существу, включающих детальные тесты и аналитические процедуры.</p> <p>умеет использовать аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств и формирования на основании их мнения о достоверности финансовой бухгалтерской отчетности.</p> <p>владеет навыками Счетная и логическая проверка правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Обеспечение ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>

		<p>знает Судебная практика по вопросам бухгалтерского учета</p> <p>умеет Оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок</p> <p>владеет навыками Обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок</p>
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ПК-1.3 Определяет и предлагает способы снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта))	<p>знает Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные ана-логи (если применимо к организации) (08.010 D/01.7 Зн.4)</p> <p>умеет Развивать у подчиненных навыки и компетенции, связанные с текущей и будущей работой, используя возможности тренин-гов и других мероприятий по развитию (08.010 D/01.7У.6)</p> <p>владеет навыками Предложение способов снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного про-екта) (08.010 D/01.7ТД.6)</p>
ПК-2 Способен осуществлять управление (руководство) службой внутреннего аудита	ПК-2.1 Составляет риск-ориентированный план работы службы	<p>знает Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур ор-ганизации (08.010 E/01.7 Зн.6)</p> <p>умеет Организовывать работу подчиненных, ставить задачи и кон-тролировать их исполнение (08.010 E/01.7 У.1)</p>

		<p>внутреннего аудита, план-график работ и бюджет службы внутреннего аудита с учетом стратегических целей организации и предложений заинтересованных лиц организации</p>	<p>владеет навыками Согласование программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, охватывающей все виды деятельности службы внутреннего аудита (08.010 Е/01.7 ТД.2)</p>
<p>ПК-2 осуществлять управление (руководство) службой внутреннего аудита</p>	<p>Способен службой</p>	<p>ПК-2.2 Осуществляет контроль выполнения плана работы службы внутреннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита</p>	<p>знает методологии формирования мнение о финансово-вой отчетности на основании оценки выводов, сделанных исходя из полученных аудиторских доказательств. (08.010 Е/01.6 Зн.3)</p>
			<p>умеет формировать аудиторское мнение для всех заинтересованных пользователей финансовой отчетности, разработанная с целью удовлетворения общих потребностей в финансовой информации широкого круга пользователей. (08.010 Е/01.6 У.5)</p>
			<p>владеет навыками Контроль выполнения плана работы службы внутреннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита (08.010 Е/01.7 ТД.6)</p>
<p>ПК-2 осуществлять управление (руководство) службой внутреннего аудита</p>	<p>Способен службой</p>	<p>ПК-2.3 Руководит разработкой системы мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренних аудитов и консультационных проектов</p>	<p>знает системы организации внутреннего аудита и его методику проведения для предоставления независимых и объективных оценок и рекомендаций, направленных на совершенствование деятельности организации. (08.010 А/01.6 Зн.1)</p>
			<p>умеет систематизировано и последовательно подходить к организации внутреннего аудита к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления. (08.010 В/02.7 У.5)</p>
			<p>владеет навыками Утверждение отчетов по результатам проведенных внутренних аудитов и консультационных проектов, основывающихся на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации (08.010 Е/01.7 ТД.7)</p>

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Тема 1 Аудит в системе финансового контроля			
1.1.	Аудит в системе финансового контроля 1.Сущность аудита и аудиторской деятельности. 2 Пользователи информации финансовой отчетности. 3.Цели и задачи аудита.	8	ПК-1.1, ПК-1.2	Устный опрос, Доклад, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
2.	2 раздел. Тема 2 Общие методические подходы к аудиторской проверке			
2.1.	Общие методические подходы к аудиторской проверке 1. Существенность в аудите. 2. Аудиторский риск 3. Аудиторские доказательства, виды, источники. 4. Методы аудиторской проверки. 5. Аналитические процедуры.	8	ПК-1.1, ПК-1.2	Устный опрос, Доклад, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
3.	3 раздел. Тема 3 Оформление результатов аудита			
3.1.	Оформление результатов аудита 1. Виды аудиторского заключения. 2. Принципы составления аудиторского заключения 3. Структура аудиторского заключения 4. Состав и содержание аудиторского заключения. 5. Аудиторское заключение специального назначения.	8	ПК-1.1, ПК-1.2	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Собеседование
4.	4 раздел. Контрольная точка № 1			
4.1.	Контрольная работа по темам 1. Аудит в системе финансового контроля 2. Общие методические подходы к аудиторской проверке 3. Оформление результатов аудита	8	ПК-1.1, ПК-1.2	Тест
5.	5 раздел. Тема 4 Аудит внеоборотных активов			
5.1.	Аудит внеоборотных активов 1. Цели проверки и источники информации. 2. Нормативное регулирование операций с внеоборотными активами. 3. Аудиторская проверка основных средств 4. Аудиторская проверка нематериальных активов 5. Типичные ошибки при учете внеоборотных активов 6. Рекомендации по устранению ошибок	8	ПК-1.1, ПК-1.2	Устный опрос, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Тест, Собеседование
6.	6 раздел. Тема 5 Аудит запасов			
6.1.	Аудит запасов 1. Нормативное регулирование операций с запасами. 2. Проверка сохранности и операций по движению запасов, материальных ценностей и товаров, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учете. 3. Проверка складского учета запасов 4. Типичные ошибки при учете внеоборотных активов 5. Рекомендации по устранению ошибок	8	ПК-1.1, ПК-1.2	Собеседование, Эссе, Тест
7.	7 раздел. Тема 6 Аудит денежных средств			

7.1.	Аудит денежных средств 1. Нормативное регулирование денежных операций. 2. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. 3. Проверка правильности документального отражения операция с денежными средствами. 4. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе. 5. Проверка организации внутреннего контроля. 6. Аудит валютных операций	8	ПК-1.1, ПК-1.2	Собеседование, Эссе, Тест
8.	8 раздел. Контрольная точка № 2			
8.1.	Контрольная работа по темам 4. Аудит внеоборотных активов. 5. Аудит запасов. 6 Аудит денежных средств	8	ПК-1.1, ПК-1.2	Тест
9.	9 раздел. Тема 7 Аудит затрат на производство			
9.1.	Аудит затрат на производство	8	ПК-1.1, ПК-1.2	Устный опрос, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
10.	10 раздел. Тема 8 Аудит расчетов			
10.1.	Аудит расчетов 1. Цели проверки и источники информации. 2. Нормативное регулирование ведения и учета расчетов. 3. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью. 4. Обобщение результатов проверки.	8	ПК-1.1, ПК-1.2	Тест, Собеседование, Эссе
11.	11 раздел. Тема 9 Аудит финансовых результатов			
11.1.	Аудит финансовых результатов 1. Цели проверки и источники информации. 2. Нормативная база формирования и использования прибыли. 3. Аудит формирования финансовых результатов. 4. Аудит текущего использования прибыли и ее распределения. 5. Аудит налогообложения прибыли	8	ПК-1.1, ПК-1.2	Тест, Собеседование, Эссе
12.	12 раздел. Контрольная точка № 3			
12.1.	Контрольная работа по темам 7. Аудит готовой продукции и ее продажи 8. Аудит расчетов. 9 Аудит финансовых результатов	8	ПК-1.1, ПК-1.2	Тест
13.	13 раздел. Промежуточная аттестация			
13.1.	Экзамен	8	ПК-1.1, ПК-1.2	Устный опрос, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
	Промежуточная аттестация			Эк

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
Для оценки знаний			

1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Устный опрос	Средство контроля знаний студентов, способствующее установлению непосредственного контакта между преподавателем и студентом, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения студентами учебного материала.	Перечень вопросов для устного опроса
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
Для оценки умений			
4	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи	Задачи направленные на использование приобретенных знаний и умений в практической деятельности и повседневной жизни	Комплект практико-ориентированных и ситуационных задач
Для оценки навыков			
Промежуточная аттестация			

5	Экзамен	Средство контроля усвоения учебного материала и формирования компетенций, организованное в виде беседы по билетам с целью проверки степени и качества усвоения изучаемого материала, определить необходимость введения изменений в содержание и методы обучения.	Комплект экзаменационных билетов
---	---------	--	----------------------------------

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Аудит"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Результативность работы на практических и семинарских занятиях

Критерии и шкала оценки тестовых заданий

30 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше;

20 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 75 - 84%;

15 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 65 - 74%;

10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 50 – 64%;

5 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 40 – 49%;

0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 39% и меньше.

Научная дискуссия - оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

Критерии и шкала оценки участия в научной дискуссии

до 4 баллов если у обучающегося есть понимание актуальности проблемы и темы, наличие авторской позиции; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемой проблеме, аргументировать основные положения и выводы; грамотность и культура изложения;

до 2 баллов имеются неточности или фактические ошибки в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не достаточно аргументировать собственной позиции;

0 баллов обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Круглый стол – средство контроля, которое заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений.

Критерии и шкала оценки участия в круглом столе

до 4 баллов если обучающимся даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) решены практические задачи; наблюдалась активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах выделялось главное, ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии;

до 2 баллов выставляется обучающемуся, если даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач обучающийся использовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения расчетов, однако, на уточняющие вопросы даны правильные ответы; наблюдалась недостаточная активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах не выделялось главное; ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности; на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы;

0 баллов обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Собеседование - средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Критерии и шкала оценки устного ответа

2 балла если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

1 балл если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

0 баллов при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить поощрительные баллы за подготовку статьи (максимум 5 баллов)

Критерии и шкала оценки научной статьи

5 баллов. Статья объемом не менее 4 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит оригинальный анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными, графическим материалом. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения, отражающие авторскую точку зрения.

3 балла. Статья объемом не менее 3 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит типовой анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения.

2 балла. Статья объемом не менее 2 страниц представлена в виде тезисов, демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит анализ проблемы, подтвержденный отдельными статистическими и/или отчетными данными. В ней сформулированы правильные выводы и предложения.

При проведении итоговой аттестации «зачет» преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки («зачет») по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале.

В случае отказа – студент сдает зачет по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (зачет) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

При сдаче зачета к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на зачете и сумма баллов переводится в оценку.

Результативность работы на практических и семинарских занятиях

Письменная контрольная работа – средство сплошного группового контроля знаний по определенной теме.

Критерии и шкала оценки контрольной работы

от 21 до 30 баллов выставляется обучающемуся, если даны исчерпывающие, аргументированные ответы на все поставленные вопросы, продемонстрировано знание учебного

материала, нормативных документов и рекомендованной литературы, показаны максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий; умеет выражать свои мысли в письменной форме;

от 11 до 20 баллов выставляется обучающемуся, если даны правильные, но не достаточно аргументированные ответы на поставленные вопросы с опорой на нормативные документы и на учебную литературу; показаны знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий, но их обоснование недостаточно полно;

от 6 до 10 баллов выставляется обучающемуся, если часть вопросов раскрыта не в полном объеме; не продемонстрировал полного знания учебного материала и нормативных документов по вопросам контрольной работы;

до 5 баллов выставляется обучающемуся, если дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях, присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения;

- 0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

Тестирование – Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний, умений, навыков обучающегося.

Критерии и шкала оценки тестовых заданий

30 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше;

20 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 75 - 84%;

15 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 65 - 74%;

10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 50 – 64%;

5 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 40 – 49%;

0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 39% и меньше.

Кейс-задача - проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Оценка выполнения кейса производится в соответствии с оценочными критериями: обоснование принятых финансовых решений; достижение заявленной цели и решение поставленных задач; работа в коллективе; защита кейса.

Критерии и шкала оценки кейс-задачи

2 балла - полнота владения теоретическими знаниями и практическими умениями для глубокой и всесторонней оценки практической ситуации; имеется информативная пояснительная записка; слаженность работы коллектива; глубина понимания различных аспектов выполненной работы, ответы на вопросы по кейсу и по принятым самостоятельно решениям, умение отстаивать собственную позицию.

1 балл недостаточное владение практическими умениями для решения практической ситуации; не полное обоснование всех принятых самостоятельно финансовых решений; частичное умение вырабатывать и отстаивать коллегиальные решения; недостаточная глубина понимания различных аспектов выполненной работы

0 баллов – кейс не выполнен.

Доклад – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

Критерии и шкала оценки доклада

2 балла. Выступление демонстрирует умения умение правильно использовать в устной речи специальные термины и понятия, показатели; синтезировать, анализировать, обобщать представленный материал, устанавливать причинно-следственные связи, формулировать правильные выводы; аргументировать собственную точку зрения, активно использовать самостоятельно подготовленную презентацию.

1 балл. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи.

0,5 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи, обучающийся не всегда правильно использует в устной речи специальные термины и понятия, показатели, допущены ошибки в самостоятельно подготовленной

презентации.

0 баллов. Выступление демонстрирует умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели изучаемой дисциплины, но не содержит элементов самостоятельной проработки используемого материала.

Собеседование – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Критерии и шкала оценки устного ответа

1 балл если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

0,5 балла если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

0 баллов при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

Научная дискуссия - оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

Критерии и шкала оценки участия в научной дискуссии

1 балл если у обучающегося есть понимание актуальности проблемы и темы, наличие авторской позиции; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемой проблеме, аргументировать основные положения и выводы; грамотность и культура изложения;

0,5 балла имеются неточности или фактические ошибки в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не достаточно аргументировать собственной позиции;

0 баллов обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Круглый стол – средство контроля, которое заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений.

Критерии и шкала оценки участия в круглом столе

1 балл если обучающимся даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) решены практические задачи; наблюдалась активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах выделялось главное, ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии;

0,5 балла выставляется обучающемуся, если даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач обучающийся использовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения расчетов, однако, на уточняющие вопросы даны правильные ответы; наблюдалась недостаточная активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах не выделялось главное; ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности; на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы;

0 баллов обнаруживается существенное непонимание проблемы.

**Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)**

Вопросы к экзамену

1. Понятие, цели и задачи аудита
2. Принципы аудита
3. Сопутствующие аудиту услуги
4. Формы, виды и типы аудита
5. Связь аудита с другими формами экономического контроля
6. Общественно-значимые экономические организации
7. Аудиторская тайна
8. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций.
9. Права и обязанности аудируемого лица .
10. Взаимодействие аудиторской организации на финансовом рынке и Банка России
11. Регулирование в сфере аудиторской деятельности
12. Саморегулируемая организация аудиторов
13. Контроль и надзор за деятельностью аудиторских организаций, аудиторов
14. Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, аудиторов, осуществляемый саморегулируемой организацией аудиторов
15. Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляемый уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору (федеральный государственный контроль (надзор)
16. Надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, осуществляемый Банком России
17. Оформление взаимоотношений аудитора и клиента
18. Договор на проведение аудиторской проверки
19. Оценка стоимости аудиторских услуг
20. Квалификационный аттестат аудитора
21. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора
22. Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом
23. Выбор экономического субъекта аудиторскими организациями и аудиторами
24. Планирование и программа аудита.
25. Понятие существенности и риска в процессе аудиторской проверки, методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска.
26. Виды аудиторского риска
27. Аудиторская выборка
28. Аудиторские доказательства. Виды. Источники
29. Методы аудиторской проверки
30. Аналитические процедуры
31. Документирование аудита
32. Порядок подготовки аудиторского заключения
33. Структура аудиторского заключения
34. Виды аудиторского заключения
35. Цель и задачи аудита кассовых операций
36. Источники информации кассовых операций
37. Ознакомительный этап кассовых операций
38. Основной и заключительный этапы кассовых операций
39. Типичные ошибки по учету кассовых операций
40. Цель и задачи аудита основных средств
41. Источники информации для проверки основных средств
42. Основные направления аудиторской проверки основных средств
43. Типичные ошибки и нарушения в учете основных средств
44. Организация и методика аудита налогового учета запасов
45. Цель проверки и источники информации по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками
46. Аудит организации внутреннего контроля по учету расчетов с поставщиками и

подрядчиками

47. Аудит первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками
48. Аудит бухгалтерского и налогового учета расчетов с поставщиками и подрядчиками
49. Типичные ошибки по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками
50. Цель, задачи и источники расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям
51. Ознакомительный этап расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям
52. Основной этап расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям
53. Заключительный этап расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям
54. Типичные ошибки по учету расчетов с персоналом по оплате труда и прочим

операциям

55. Цель проверки и источники информации учета расчетов с подотчетными лицами
56. Основные направления аудиторской проверки учета расчетов с подотчетными лицами
57. Типичные нарушения, выявляемые при проверке учета расчетов с подотчетными лицами.
58. Цель проверки и источники информации учета финансовых результатов
59. Основные направления аудиторской проверки учета расчетов с подотчетными лицами
60. Типичные ошибки и нарушения в учете финансовых результатов

Типовые практико-ориентированные задания к экзамену на проверку умений и навыков

1. Организация купила у физического лица приватизированную квартиру и поставила на учет как нематериальный актив на счет 04 "Нематериальные активы". За услуги нотариальной конторе по оформлению договора купли-продажи уплачено наличными 521 руб. Расчет с продавцом был произведен с расчетного счета организации на лицевой счет продавца в Сбербанке в сумме 110000 руб., за эту операцию Сбербанку уплачено организацией 780 руб.

Уплаченные нотариальной конторе и Сбербанку суммы (1301 руб.) списаны организацией на затраты как оплата услуг сторонних организаций.

В учете сделаны следующие записи:

д-тсч. 20(44), к-т сч. 50-521 руб. - оплачены услуги нотариальной конторы; д-тсч. 04, к-т сч. 51 - 110 000 руб. - на стоимость покупки;

д-тсч. 20(44), к-т сч. 51 - 780 руб. - оплачены услуги банка. Проверьте бухгалтерские записи, дайте рекомендации.

2. При аудиторской проверке кассовых операций ОАО «Прогресс», проводившейся в январе после отчетного года, в кассовой книге обнаружены документы, не записанные в кассовой книге:

а) приходный ордер № 18 от 01.11.25 отчетного года (аудируемого периода) на поступление денег от экономиста Павлова С.П. в сумме 2,4 тыс. руб. за перевозку автомобилем личного имущества 11.11.25;

б) приходный ордер № 19 от 01.11.25 на поступление денег от слесаря Иванова А.Л. в сумме 3,5 тыс. руб. за отпущенные строительные материалы 20.11.25 отчетного года (аудируемого периода);

в) расходный ордер № 20 от 04.11.25 на выдачу денег в подотчет помощнику директора Корниловой И.С. на хозяйственные расходы в сумме 2 тыс. руб.

Кассовая книга не подписана директором, главным бухгалтером, страницы не пронумерованы и не прошнурованы, сургучной печатью не скреплены.

Кассир З.И. Морозова принята на работу с 01.03.25г. Приказ о принятии на работу составлен от 20.03.25г. Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.25г.

Последняя инвентаризация кассы проведена работниками ОАО «Прогресс» по состоянию на 24.12.25г. комиссией в составе: главный бухгалтер Шапошникова О.К., бухгалтер Васильева В.Н., менеджер Сафронова Н.Д., кассир Морозова З.И.. Недостач и излишков в кассе не выявлено.

Кассир Морозова З.И. совмещает обязанности, выполняя функции кассира кассы взаимопомощи предприятия, денежные средства которой хранятся в сейфе кассы ОАО «Прогресс».

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представьте- лям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения

хозяйственных операций.

3. При проведении аудиторской проверки выявлено, что на расчетном счете № 40702810800500010174 у ЗАО «Луч» открыт в ОАО КБ «МУР-Банк» (г. Москва). Других счетов у аудируемой организации ЗАО «Луч» нет. Чековые книжки, платежные поручения хранятся в сейфе. При проверке обнаружены подписанные и скрепленные печатью незаполненные чеки. Право подписи банковских документов имеет руководитель предприятия и главный бухгалтер. Выписанные банковские документы нумеруются, однако платежные документы в специальных журналах не регистрируются. Выписки банка обрабатываются и проверяются главным бухгалтером в конце месяца.

В 2025г. банком была проведена проверка соблюдения платежно-расчетной документации.

Задание

1. Оцените уровень контроля банковских операций в ЗАО «Луч» используя опросный лист, представленный в учебнике.

2. Составьте программу аудиторской проверки операций по расчетному счету исходя из полученных результатов.

4. В компании ООО «Деловой Мир» при продаже продукции бухгалтером были составлены следующие проводки:

1. Дт 62 Кт 90 - 180 000 руб.- отгружена продукция (с НДС);

2. Дт 90 Кт 43 - 110 000 руб. - списана производственная себестоимость отгруженной

продукции;

3. Дт 90 Кт 44 - 11 500 руб. - списаны расходы на продажу;

4. Дт 51 Кт 62 - 180 000 руб. - поступила сумма от покупателей;

5. Дт 90 Кт 99 - 58 500 руб. - списан финансовый результат (прибыль).

Дать рекомендации по устранению недочетов

5. В отчетном периоде ООО «Деловой Мир» реализовала готовую продукцию на сумму 271 400 руб. (в т.ч. НДС - 41 400 руб.). Право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. Себестоимость отгруженной продукции 160 000 руб., расходы на продажу 25 000 руб. В конце отчетного периода на расчетный счет организации поступила выручка в оплату отгруженной продукции в размере 200 000 руб. Данная операция в отчетном периоде была единственная. Бухгалтером организации были составлены следующие проводки.

1. Дт 62 Кт 90 - 271 400 - выручка от реализации продукции;

2. Дт 90 Кт 68 - 41 400 - сумма НДС;

3. Дт 90 Кт 43 - 160 000 - сумма фактической себестоимости отгруженной продукции;

4. Дт 90 Кт 44 - 25 000 - сумма расходов на продажу;

5. Дт 51 Кт 62 - 200 000 - денежные средства, полученные от покупателей за продукцию.

Дать рекомендации по устранению недочетов

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Тематика курсовых работ

1. Аудит безопасности хозяйствующего субъекта (на примере).

2. Аудит лояльности персонала, как элемент безопасности хозяйствующего субъекта (на примере).

3. Аудит кадровой политики и ее влияние на безопасность хозяйствующего субъекта (на примере).

4. Аудит угрозы экономической безопасности малого бизнеса в России (на примере).

5. Государственный аудит как инструмент финансово-кредитной системы

6. Аудит экономической безопасности государства как важнейший уровень экономической безопасности страны

7. Аудит отраслевых особенностей хозяйствующего субъекта при обеспечении экономической безопасности организации

8. Аудит коррупционных угроз экономической безопасности организаций

9. Аудит финансовых мошенничеств в организации (по отраслям)

10. Аудит влияния теневой экономики на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта (на примере).

11. Аудит делового партнера с учетом отраслевой принадлежности хозяйствующего субъекта (на примере предприятий конкретной отрасли).
12. Аудит информационной безопасности как инструмент обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта (на примере).
13. Цифровые технологии экономической безопасности внутреннего аудита
14. Информационная и правовая составляющие экономической безопасности предпринимательской деятельности (на примере).
15. Аудит системы защиты коммерческой тайны
16. Особенности обеспечения экономической безопасности при слиянии или разделении хозяйствующего субъекта (на примере).
17. Аудит угроз конкурентной разведки: особенности ее ведения современными российскими предприятиями (на примере).
18. Аудит операционных рисков и их влияние на экономическую безопасность хозяйствующих субъектов (на примере).
19. Аудит системы экономических организаций защиты от недружественных поглощений
20. Разработка системы риск-инфакторов внутреннего аудита в системе экономической безопасности организации
21. Место и роль системы внутреннего аудита в обеспечении экономической безопасности организации (на примере).
22. Аудит информационных технологий в системе экономической безопасности предприятия (на примере).
23. Аудит экономической безопасности инвестиционной деятельности организации (по отраслям).
24. Организации аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия
25. Планирование, организация и процедуры аудиторских проверок экономических субъектов
26. Использование результатов работы другого аудитора и рассмотрение работы внутреннего аудитора
27. Использование работы внутреннего аудита при проведении внешнего аудита
28. Организация внутреннего аудита на предприятии
29. Методика проведения налогового аудита.
30. Организация аудиторской проверки инвестиционных фондов.
31. Организация аудиторской проверки коммерческих банков и особенности ее проведения.
32. Организация внутреннего аудита кассовых операций и безналичных расчетов
33. Аудит денежных средств в кассе организации
34. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками
35. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
36. Аудит расчетов по кредитам и займам.
37. Аудит расчетов по налогам и сборам (в разрезе федеральных, территориальных, местных налогов).
38. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
39. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
40. Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями
41. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
42. Аудит материально - производственных запасов.
43. Аудит материалов.
44. Аудит животных на выращивании и откорме.
45. Аудит готовой продукции и ее продажи.
46. Аудит оборотных активов организации.
47. Аудита товаров.
48. Аудит основных средств.
49. Аудит операций по учету основных средств и прочих внеоборотных активов.
50. Аудит формирования финансовых результатов и использования прибыли.
51. Аудит прочих доходов и расходов.
52. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности.

53. Аудит операций по учету затрат на производство и формирование себестоимости продукции (работ, услуг).
54. Аудит операций по учету производственного цикла перерабатывающих предприятий.
55. Аудит операций по учету затрат на содержание обслуживающих хозяйств и производств.
56. Аудит финансового состояния организации
57. Аудиторские проверки по поручению государственных органов
58. Аудит кризисного предприятия
59. Аудит товарных операций на предприятиях общественного питания
60. Аудит товарных операций на предприятиях оптовой торговли
61. Аудит товарных операций на предприятиях розничной торговли
62. Аудит крестьянских (фермерских) хозяйств
63. Аудит товарных операций на заготовительных предприятиях.
64. Организация аудиторской проверки малых предприятий.
65. Аудит издержек производства на предприятиях по производству хлебобулочных изделий
66. Особенности организации и проведения аудиторской проверки подрядного строительного предприятия
67. Особенности организации и проведения аудиторской проверки прибыли промышленного предприятия
68. Организация аудиторской проверки бюджетных учреждений.

Примерные темы докладов

1. Способы проведения аудита.
2. Программа проведения аудита.
3. Сбор информации и фактических данных для получения аудиторских доказательств.
4. Методы получения информации.
5. Подготовка отчета о результатах аудита.
6. Оценка мероприятий по проверке выполнения рекомендаций и составление соответствующего отчета.
7. Сущность аудита и аудиторской деятельности.
8. Цели и задачи аудита.
9. Виды аудита.
10. Услуги, сопутствующие аудиту.
11. Место аудита в системе контроля. Аудит и ревизия.
12. Права и обязанности аудитора, руководства и иных должностных лиц аудируемой организации.
13. Регулирование аудиторской деятельности.
14. Саморегулируемые аудиторские организации: роль и функции.
15. Права и обязанности аудиторов, аудиторских организаций.
16. Цели и основные принципы стандартов аудита.
17. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
18. Профессиональная этика аудитора.
19. Порядок проведения аудиторской проверки.
20. Аудиторские риски.
21. Получение доказательств в аудите.
22. Документирование в аудите.
23. Выборка в аудите.
24. Распределение полномочий между членами группы специалистов в ходе выполнения аудиторского задания.
25. Аудит основных средств.
26. Аудит нематериальных активов.
27. Аудит долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.
28. Аудит капитальных вложений.
29. Аудит производственных запасов.
30. Аудит рациональности затрат на производство, издержек обращения.

31. Аудит денежных средств в кассе организации
32. Аудит готовой продукции.
33. Аудит товаров.
34. Аудит продаж.
35. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
36. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками
37. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
38. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
39. Аудит кредитов и займов.
40. Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями
41. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Фонд тестовых заданий

Тема 1 Аудит в системе финансового контроля

1. В соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» организация подлежит обязательному аудиту, если:

1. объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 50 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 миллионов рублей;

2. доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за год составляет более 800 миллионов рублей и сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года составляет более 400 миллионов рублей

3. объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

4. доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за год составляет более 800 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года составляет более 400 миллионов рублей

2. Что предполагает концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики, заложенный в Кодексе профессиональной этики аудиторов (выберите ОДИН правильный ответ):

1. Концептуальный подход предполагает применение профессионального скептицизма на всех этапах проведения аудита

2. Концептуальный подход предполагает действие аудитора в общественных интересах, тщательно и своевременно выполняя свои обязанности

3. Концептуальный подход предполагает выявление угроз нарушения основных принципов этики, их оценку и принятие ответных мер

3. Какая из перечисленных угроз нарушения этических принципов может возникнуть тогда, когда аудитор предлагает услуги по проведению аудита за вознаграждение настолько низкое, что оказание таких услуг в соответствии с применимыми техническими или профессиональными стандартами за данное вознаграждение может оказаться проблематичным (выберите ОДИН правильный ответ):

1. Угроза самоконтроля

2. Угроза заступничества

3. Угроза шантажа

4. Угроза личной заинтересованности

4. Аудитор консультировал клиента по вопросу начисления амортизации по объекту основных средств значительной стоимости. Через три месяца он приступил к аудиту основных средств у данного клиента. В этой ситуации может возникнуть (выберите ОДИН правильный ответ):

1. Угроза самоконтроля

2. Угроза заступничества

3. Угроза шантажа

4. Угроза личной заинтересованности

5. Аудиторское заключение представляется аудиторской организацией или индивидуальным аудитором... (выберите ОДИН правильный ответ):

1. только аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг

2. руководству аудируемого лица и акционерам
3. руководству аудируемого лица, акционерам, иным заинтересованным пользователям
4. лицам, указанным в качестве получателей аудиторского заключения в договоре на оказание аудиторских услуг

Тема 2. Общие методические подходы к аудиторской проверке

1. Укажите ДВЕ ситуации, когда наиболее целесообразной является сплошная проверка всех элементов совокупности:

1. Аудитор принял решение оценить эффективность применяемых в организации средств контроля
2. Имеется значительный риск и другие методы не обеспечивают достаточных надлежащих аудиторских доказательств
3. Совокупность состоит из небольшого числа объектов с большой стоимостью
4. Совокупность состоит из значительного количества элементов небольшой стоимости, но совокупность в целом характеризуется высоким риском существенного искажения

2. Для проведения выборочной проверки аудитор отобрал из генеральной совокупности элементы, стоимость которых превышала величину допустимой ошибки. Такой метод отбора называется (выберите ОДИН правильный ответ):

1. Выбор конкретных объектов
2. Аудиторская выборка
3. Статистическая выборка
4. Нестатистическая выборка

3. Когда аудитор должен получить письменные заявления от руководства аудируемого лица в форме письма-представления (выберите ОДИН правильный ответ):

1. До заключения договора на проведение аудиторской проверки
2. В самом начале аудита, до начала планирования аудиторских процедур
3. По возможности максимально близко к дате аудиторского заключения, но не позже этой даты

4. В течение десяти рабочих дней после предоставления руководству отчета о результатах аудиторской проверки

4. Выборочный способ проверки
1. заключается в проведении процедуры контроля в отношении всей совокупности действий саморегулируемой организации аудиторов, относящихся к одному вопросу программы проверки

2. заключается в проведении процедуры контроля в отношении части действий саморегулируемой организации аудиторов, относящихся к одному вопросу программы проверки

5. Сплошной способ проверки
1. заключается в проведении процедуры контроля в отношении всей совокупности действий саморегулируемой организации аудиторов, относящихся к одному вопросу программы проверки

2. заключается в проведении процедуры контроля в отношении части действий саморегулируемой организации аудиторов, относящихся к одному вопросу программы проверки

Тема 3 Оформление результатов аудита

1. Аудиторское заключение должно быть подписано аудиторской организацией:

- 1) дата подписания не регламентируется стандартами аудита;
- 2) в период составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом;
- 3) после составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом.

2. 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:

1) должно содержать перечень обнаруженных аудитором ошибок с указанием о том, что ошибки исправлены в представленной заинтересованным пользователям отчетности;

2) не должно содержать указаний на эти поправки, если они внесены в отчетность до представления ее заинтересованным пользователям;

3) не должно содержать указаний на эти поправки, даже если они внесены в отчетность после представления ее заинтересованным пользователям.

3. Укажите срок подписания аудиторского заключения:

- 1) не ранее подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта;
- 2) не позднее срока окончания договора с экономическим субъектом;
- 3) не позднее срока сдачи бухгалтерской отчетности за год.

4. Назовите структуру аудиторского заключения в соответствии МСА 700:

- 1) вводная и итоговая часть;
- 2) вводная, аналитическая и итоговая часть;
- 3) аналитическая и итоговая часть.

5. Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, должно быть включено в состав годовой бухгалтерской отчетности:

- 1) любого юридического лица;
- 2) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами Российской Федерации;
- 3) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации.

Тема 4. Аудит внеоборотных активов

1. Приступая к проверке операций с внеоборотными активами по существу, аудитором обнаружено, что стоимость нематериальных активов существенна. Это обстоятельство не было учтено при планировании проверки. Может ли аудитор внести изменение в программу аудита по объему аудита операций с нематериальными активами, верно ли высказывание?

1. Верно
2. Неверно

2. Утверждение о том, что показатель объема выпущенной продукции (выполненных работ) целесообразно использовать для оценки достоверности стоимости работ по ремонту основных средств.

3. Верно ли высказывание?

1. Верно
2. Неверно

4. В 2024 году аудиторская организация автоматизировало бухгалтерский учет в организации. Может ли эта организация провести обязательный аудит в организации за 2024 год?

5. Аудитор является членом инвентаризационной комиссии при проверке сохранности нематериальных активов:

1. да;
2. да (в особых случаях);
3. нет.

Тема 5. Аудит запасов

1. Укажите соответствие между описанием аудиторской процедуры и предпосылкой, на подтверждение которой направлена данная процедура

Дистракторы:

1. Аудитор присутствовал при проведении инвентаризации запасов на складе клиента и лично проверил наличие запасов
2. В ходе проверки аудитор выборочно проверил наличие товаров, находящихся на складе, в бухгалтерских регистрах
3. В ходе проверки аудитор выборочно проверил рыночные цены на товары и наличие спроса на них

Дистракторы соответствия

1. Полнота
2. Точность и оценка
3. Существование

2. Постройте приведенные процедуры в порядке убывания надежности получаемых аудиторских доказательств (укажите правильную последовательность):

1. Получение ответа на позитивное внешнее подтверждение

2. Инспектирование первичных документов
 3. Неполучение ответа на негативное внешнее подтверждение
 4. Ответ на устный запрос от сотрудника аудируемого лица
3. Постройте приведенные процедуры в порядке убывания надежности получаемых аудиторских доказательств в отношении предпосылки "существование" запасов
1. Проверка первичных учетных документов на продажу запасов, приобретенных до даты инвентаризации
 2. Проверка первичных учетных документов на поступление (приход) запасов
 3. Устный запрос сотрудников бухгалтерии и склада аудируемого лица о факте наличия запасов на складе
 4. Посещение аудитором склада аудируемого лица и личный осмотр запасов
 4. Аудитор убеждается в правильности отражения в учете выявленных инвентаризацией излишков материалов по:
 1. рыночной стоимости на дату приобретения организацией одноименных материалов;
 2. цене возможного использования;
 3. рыночной стоимости на дату инвентаризации.
 5. При проверке аудитору следует иметь в виду, что недостачи материалов сверх норм естественной убыли, обнаруженные при их приемке, учитываются:
 1. по учетным ценам;
 2. по средней себестоимости материалов, поступивших в организацию в отчетном периоде;
 3. по фактической себестоимости.

Тема 6. Аудит денежных средств

1. На каком этапе руководитель организации обязан под расписку ознакомить кассира с Порядком ведения кассовых операций?
1. До приема кассира на работу.
 2. После издания приказа о назначении кассира на работу.
 3. После выявления факта о недостатке кассовой наличности по результатам инвентаризации кассы.
 4. При смене кассира.
2. Могут ли на малом предприятии, не имеющем в штате кассира, его обязанности выполняться главным бухгалтером организации?
1. Нет.
 2. Нет, поскольку руководитель организации наряду с исполнением должности главного бухгалтера не может исполнять и должность кассира.
 3. Да, при условии заключения с ним договора о полной материальной ответственности.
 4. Может не только главный бухгалтер организации, но и другой ее работник, при условии, что с каждым из них администрация заключила договор о полной материальной ответственности.
3. Распространяется ли на кассира полная материальная ответственность за сохранность принятых им ценностей или другие нарушения?
1. Да, если это оговорено в распоряжении руководителя.
 2. Да, а также за ущерб, нанесенный организации в результате умышленных действий, или в результате небрежного или преднамеренного отношения к своим должностным обязанностям при условии заключения с ним договора о полной материальной ответственности.
 3. Да, при условии, что его вина подтверждена решением суда.
 4. Нет.
 5. Оприходованные неучтенные по кассе денежные средства, выявленные по результатам инвентаризации, отражаются в учете записью:
 1. Дебет счета 50 «Касса» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».
 2. Дебет счета 50 «Касса» Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
 3. Дебет счета 50 «Касса» Кредит счета 83 «Добавочный капитал».
 4. Дебет счета 50 «Касса» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Тема 7 Аудит затрат на производство

1. Сумма незавершенного производства – это:
 1. Остаток на конец месяца по дебету счета 20, 23, 29.
 2. Сумма остатков по дебету счетов 20, 21, 23 за минусом дебета счета 28 «Брак в производстве».
 3. Кредит на начало месяца по счету 40.
2. Основная цель производственного цикла организации заключается:
 1. в получении как можно больше чистой прибыли;
 2. превратить ресурсы в конечный продукт;
 3. сократить затраты материалов на производство продукции;
 4. увеличить занятость населения.
3. Целью аудита цикла производства и затрат является:
 1. проверка обоснованности формирования и достоверности учета затрат на производство продукции;
 2. проверка используемых вариантов производственного учета в организации;
 3. проверка использования систем учета затрат на производство продукции;
 4. проверка элементов и статей учета затрат на производство продукции.
4. Предварительный обзор при аудите цикла производства и затрат проводится для:
 1. установления полноты учета выпуска продукции;
 2. установления правильности распределения накладных расходов;
 3. оценки слабых и сильных сторон системы учета и внутрихозяйственного контроля затрат на производство продукции;
 4. определения суммы совокупных затрат на производство продукции.
5. Стадиями предварительной оценки системы учета и внутреннего контроля производства и затрат являются:
 1. изучение, оценка, тестирование;
 2. просмотр документов и инвентаризация незавершенного производства;
 3. тестирование, обследование объектов производства;
 4. оценка материальных затрат и амортизации в издержках производства

Тема 8 Аудит расчетов

1. Укажите соответствие между описанием метода аудиторской выборки при проверке дебиторской задолженности и его названием

Дистракторы:

1. Аудитор выбирает папку с документами на отгрузку из ряда стоящих на полке и наугад открывает документы из этой папки
2. Аудитор отбирает для проверки дебиторов по порядковому номеру из реестра, используя генератор случайных чисел
3. Аудитор определяет интервал отбора для проверки дебиторов из реестра, и на первом интервале с использованием генератора случайных чисел определяет порядковый номер того дебитора, который первым попадет в выборку

Дистракторы соответствия

1. Случайный
 2. Произвольный
 3. Систематический
2. Выберите последовательность, в которой аудиторские доказательства по внешним расчетам построены по степени возрастания уровня их достоверности
1. запросы к покупателям, акты сверок, материалы инвентаризации расчетов
 2. акты сверок, материалы инвентаризации расчетов, запросы к покупателям
 3. материалы инвентаризации расчетов, запросы к покупателям, акты сверок
 4. материалы инвентаризации расчетов, акты сверок, запросы к покупателям
3. При проверке внешних расчетных операций аудитором установлено, что количество участников внешних расчетных операций значительно больше, чем предполагалось при планировании. Это означает, что оценка аудиторского риска указанная в общем плане аудита может быть изменена с соответствующим указанием в рабочей документации Верно ли высказывание?
1. Верно
 2. Неверно

4. Ознакомление с рабочим планом счетов при проверке расчетов обуславливается разнообразием расчетов, значительным количеством однотипных операций, которое характерно для расчетов. Верно ли высказывание?

1. Верно
2. Неверно

5. Утверждение о том, что проверку операций по счету 69 необходимо начинать с определения наличия документов о регистрации аудируемого лица во внебюджетных фондах. Верно ли высказывание?

1. Верно
2. Неверно

Тема 9 Аудит финансовых результатов

1. Укажите, верны или неверны высказывания в отношении наличия у аудитора прав и обязанностей при проведении аудита. Отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в установленных законом случаях. Верно ли выполнено действие?

1. Верно
2. Неверно

2. Утверждение о том, что письменная информация аудиторской фирмы руководству аудируемого лица является официальным документом, содержащим мнение аудиторской организации о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица. Верно ли высказывание?

1. Верно
2. Неверно

3. Утверждение о том, что отчет аудитора по результатам проверки является официальным документом, содержащим мнение аудиторской организации о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица. Верно ли высказывание?

1. Верно
2. Неверно

Вопросы для устного опроса

Тема 1 Аудит в системе финансового контроля

1. Сущность аудита и аудиторской деятельности.
2. Пользователи информации финансовой отчетности.
3. Цели и задачи аудита.
4. Какие виды контроля входят в систему финансового контроля Российской Федерации?
5. Какие принципы положены в основу аудиторской деятельности?
6. Чем отличается аудит от других форм финансового контроля?
7. Какой аудит является обязательным?
8. Какой аудит является внутренним и внешним ?
9. Принцип независимости в аудите.
10. Кодекс этики профессиональных аудиторов

Тема 2. Общие методические подходы к аудиторской проверке

1. Существенность в аудите.
2. Аудиторский риск
3. Аудиторские доказательства, виды, источники.
4. Методы аудиторской проверки.
5. Аналитические процедуры.

Тема 3 Оформление результатов аудита

1. Виды аудиторского заключения.
2. Принципы составления аудиторского заключения
3. Структура аудиторского заключения
4. Состав и содержание аудиторского заключения.
5. Аудиторское заключение специального назначения.

Тема 4. Аудит внеоборотных активов

1. Цели проверки и источники информации.
2. Нормативное регулирование операций с внеоборотными активами.
3. Аудиторская проверка основных средств
4. Аудиторская проверка нематериальных активов
5. Типичные ошибки при учете внеоборотных активов
6. Рекомендации по устранению ошибок

Тема 5. Аудит запасов

1. Нормативное регулирование операций с запасами.
2. Проверка сохранности и операций по движению запасов, материальных ценностей и товаров, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учете.
3. Проверка складского учета запасов
4. Типичные ошибки при учете внеоборотных активов
5. Рекомендации по устранению ошибок

Тема 6. Аудит денежных средств

1. Нормативное регулирование денежных операций.
2. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках.
3. Проверка правильности документального отражения операция с денежными средствами.
4. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе.
5. Проверка организации внутреннего контроля.
6. Аудит валютных операций

Тема 7 Аудит затрат на производство

1. Цели проверки и источники информации.
2. Нормативная база организации и учета продажи продукции.
3. Методика аудиторской проверки учета затрат на производства и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)
4. Типовые ошибки в учете затрат на производство .
5. Обобщение результатов проверки.

Тема 8 Аудит расчетов

1. Цели проверки и источники информации.
2. Нормативное регулирование ведения и учета расчетов.
3. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.
4. Обобщение результатов проверки.

Тема 9 Аудит финансовых результатов

1. Цели проверки и источники информации.
2. Нормативная база формирования и использования прибыли.
3. Аудит формирования финансовых результатов.
4. Аудит текущего использования прибыли и ее распределения.
5. Аудит налогообложения прибыли

Контрольная работа 1

1. Укажите ДВЕ ситуации, когда наиболее целесообразной является сплошная проверка всех элементов совокупности:

1. Аудитор принял решение оценить эффективность применяемых в организации средств контроля
2. Имеется значительный риск и другие методы не обеспечивают достаточных надлежащих аудиторских доказательств
3. Совокупность состоит из небольшого числа объектов с большой стоимостью
4. Совокупность состоит из значительного количества элементов небольшой стоимости, но совокупность в целом характеризуется высоким риском существенного искажения
5. Аудитор принял решение провести аналитические процедуры

2. Для проведения выборочной проверки аудитор отобрал из генеральной совокупности элементы, стоимость которых превышала величину допустимой ошибки. Такой метод отбора называется (выберите ОДИН правильный ответ):

1. Выбор конкретных объектов
2. Аудиторская выборка
3. Статистическая выборка
4. Нестатистическая выборка

3. Когда аудитор должен получить письменные заявления от руководства аудируемого лица в форме письма-представления (выберите ОДИН правильный ответ):

1. До заключения договора на проведение аудиторской проверки
2. В самом начале аудита, до начала планирования аудиторских процедур
3. По возможности максимально близко к дате аудиторского заключения, но не позже этой

даты

4. В течение десяти рабочих дней после предоставления руководству отчета о результатах аудиторской проверки

4. Выборочный способ проверки

1. заключается в проведении процедуры контроля в отношении всей совокупности действий саморегулируемой организации аудиторов, относящихся к одному вопросу программы проверки

2. заключается в проведении процедуры контроля в отношении части действий саморегулируемой организации аудиторов, относящихся к одному вопросу программы проверки.

5. Сплошной способ проверки

1. заключается в проведении процедуры контроля в отношении всей совокупности действий саморегулируемой организации аудиторов, относящихся к одному вопросу программы проверки

2. заключается в проведении процедуры контроля в отношении части действий саморегулируемой организации аудиторов, относящихся к одному вопросу программы проверки.

6. Что предполагает концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики, заложенный в Кодексе профессиональной этики аудиторов (выберите ОДИН правильный ответ):

1. Концептуальный подход предполагает применение профессионального скептицизма на всех этапах проведения аудита

2. Концептуальный подход предполагает действие аудитора в общественных интересах, тщательно и своевременно выполняя свои обязанности

3. Концептуальный подход предполагает выявление угроз нарушения основных принципов этики, их оценку и принятие ответных мер

7. Какая из перечисленных угроз нарушения этических принципов может возникнуть тогда, когда аудитор предлагает услуги по проведению аудита за вознаграждение настолько низкое, что оказание таких услуг в соответствии с применимыми техническими или профессиональными стандартами за данное вознаграждение может оказаться проблематичным (выберите ОДИН правильный ответ):

1. Угроза самоконтроля
2. Угроза заступничества
3. Угроза шантажа
4. Угроза личной заинтересованности

8. Аудитор консультировал клиента по вопросу начисления амортизации по объекту основных средств значительной стоимости. Через три месяца он приступил к аудиту основных средств у данного клиента. В этой ситуации может возникнуть (выберите ОДИН правильный ответ):

1. Угроза самоконтроля
2. Угроза заступничества
3. Угроза шантажа
4. Угроза личной заинтересованности

9. Установите соответствие между уровнем существенности ошибки и аудиторским риском
Дистракторы:

1. уровень существенности ниже
2. уровень существенности выше
3. уровень существенности не установлен

Дистракторы соответствия

1. аудиторский риск ниже
2. аудиторский риск выше
3. аудиторский риск максимальный

10. Установите соответствие определения и формулировки терминов аудита

Дистракторы:

1. Независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности
2. Физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов
3. Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

Дистракторы соответствия

1. Аудиторская деятельность
2. Аудиторская организация
3. Аудит
4. Аудитор

Контрольная работа 2

1. В отношении каких ДВУХ вопросов аудитор должен получить письменные заявления от руководства аудируемого лица в форме письма-представления:

1. руководство выполнило свои обязанности по подготовке финансовой отчетности в соответствии с применимой концепцией
2. руководство предоставило аудитору всю необходимую информацию и доступ к ресурсам, и все операции отражены в учете и в отчетности
3. руководство имеет все соответствующие полномочия, чтобы подписывать финансовую отчетность
4. руководство осуществляет свои действия в полном соответствии с требованиями Кодекса корпоративного управления

5. руководство в полном объеме осуществляет контроль качества выпускаемой продукции

2. Если аудитор оценил риск существенного искажения в отношении выявленных претензий и судебных разбирательств как высокий, в соответствии с требованиями МСА аудитор должен... (выберите ОДИН правильный ответ):

1. установить непосредственное взаимодействие с внешним юристом организации
 2. модифицировать свое мнение в отношении в аудиторском заключении
 3. отказаться от продолжения задания
 4. проверить данные на счетах учета расходов на юридические услуги
3. Какие ДВА утверждения относятся к понятию аудиторская выборка:
1. Тестирование 100% элементов совокупности
 2. Тестирование менее 100% элементов совокупности
 3. Тестирование конкретных элементов совокупности, отобранных аудитором на основе оценки риска искажения
 4. Тестирование элементов совокупности, отобранных случайным способом

3. Какие ДВЕ из предпосылок подтверждает процедура наблюдения аудитором за инвентаризацией запасов

1. Существование
2. Права и обязанности
3. Точность, оценка и распределение
4. Полнота
5. Классификация

4. Укажите ДВА обстоятельства, которые являются основаниями для модификации мнения аудитора:

1. На основании полученных аудиторских доказательств аудитор делает вывод о том, что финансовая отчетность содержит существенные искажения
2. Аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений

3. На основании полученных аудиторских доказательств аудитор делает вывод о том, что система внутреннего контроля аудируемого лица не является эффективной

4. На основании полученных аудиторских доказательств аудитор делает вывод о том, что значительная часть операций проводится через аффилированные лица

5. На основании полученных доказательств аудитор пришел к выводу о том, что значительная часть операций аудируемого лица подвержена высокому риску существенных искажений

5. Назовите, что в соответствии с МСА является назначением аудита (выберите ОДИН правильный ответ):

1. Повысить степень уверенности предполагаемых пользователей в финансовой отчетности

2. Проверить правильность ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности

3. Проверить соблюдение аудируемым лицом законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения

4. Проверить соответствие аудируемой отчетности требованиям Международных стандартов финансовой отчетности

6. В каком случае аудитор обязан соблюдать принцип независимости (выберите ОДИН правильный ответ):

1. При оказании консультационных услуг, связанных с расчетом налогов

2. При выполнении согласованных процедур

3. При выполнении обзорной проверки промежуточной финансовой отчетности

4. При защите интересов клиента в суде

5. При выполнении трансформации бухгалтерской отчетности, составленной по ФСБУ, в финансовую отчетность, составленную по МСФО

7. Установите соответствие между источниками информации и аудиторскими доказательствами

Дистракторы:

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2. Акт приема - передачи товаров

3. Табель учета рабочего времени

Дистракторы соответствия

1. Фактически отработанное сотрудниками рабочее время

2. Соответствие требований законодательных актов организации и методике учета

материалов

3. Подтверждение акта перемещения запасов, фиксация их стоимости

8. Установите соответствие между источниками информации и аудиторскими доказательствами

Дистракторы:

1. План – график документооборота

2. Наряд на сдельную работу

3. Оборотно – сальдовая ведомость счета 90 «Продажи»

Дистракторы соответствия

1. Правильность начисления премий по сдельно – премиальной системе оплате труда

2. Правильность отражения финансового результата от продажи продукции (работ, услуг)

3. Подтверждение фактов хозяйственной жизни по учету основных средств

9. Установите соответствие между источниками информации и аудиторскими доказательствами

Дистракторы:

1. Накладная

2. Акт на списание материалов

3. Договор купли – продажи

Дистракторы соответствия

1. Проверка правильности определения первоначальной стоимости с учетом источников поступления нематериальных активов

2. Подтверждение перехода права собственности на товар от продавца к покупателю

3. Подтверждение снятия с учета запасов

10. Укажите соответствие между описанием аудиторской процедуры и предпосылкой, на подтверждение которой направлена данная процедура

Дистракторы:

1. Аудитор присутствовал при проведении инвентаризации запасов на складе клиента и лично проверил наличие запасов
2. В ходе проверки аудитор выборочно проверил наличие товаров, находящихся на складе, в бухгалтерских регистрах
3. В ходе проверки аудитор выборочно проверил рыночные цены на товары и наличие спроса на них

Дистракторы соответствия

1. Полнота
2. Точность и оценка
3. Существование

Контрольная работа 3

1. Аудиторская документация представляет собой (выберите ОДИН правильный ответ):

1. Записи о выполненных аудитором процедурах и выводах, а также копии первичных учетных документов клиента, на основании которых сделаны выводы, другие аудиторские доказательства

2. Все полученные и созданные в ходе аудита документы

3. Записи о выполненных процедурах, полученных аудиторских доказательствах и сделанных аудитором выводах

2. В договоре на аудиторскую проверку экономический субъект ставил задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проводя проверку отчетности, аудитор запросил учетные регистры и отчетность за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию (выберите ДВА правильные ответа):

1. руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита

2. проверять информацию об операциях, следующих после

3. даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора, если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, можно давать положительное аудиторское заключение

4. аудитор имеет право проверять у экономических субъектов документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме

5. данный отказ можно рассматривать как ограничение масштаба аудиторской проверки

3. Установите соответствие между источником информации и объектом аудирования:

Дистракторы:

1. Устав аудируемой организации

2. Акт приемки-передачи основного средства

3. Лимитно-заборная карта

Дистракторы соответствия

1. первоначальная стоимость основных средств

2. уставный капитал, сформированный в результате поступления основного средства от учредителя

3. использование материалов на проведение ремонта основного средства

4. Постройте приведенные процедуры в порядке убывания надежности получаемых аудиторских доказательств (укажите правильную последовательность):

1. Получение ответа на позитивное внешнее подтверждение

2. Инспектирование первичных документов

3. Неполучение ответа на негативное внешнее подтверждение

4. Ответ на устный запрос от сотрудника аудируемого лица

5. Постройте приведенные процедуры в порядке убывания надежности получаемых аудиторских доказательств в отношении предпосылки "существование" запасов

1. Проверка первичных учетных документов на продажу запасов, приобретенных до даты инвентаризации

2. Проверка первичных учетных документов на поступление (приход) запасов

3. Устный запрос сотрудников бухгалтерии и склада аудируемого лица о факте наличия запасов на складе

4. Посещение аудитором склада аудируемого лица и личный осмотр запасов
6. Определите последовательность проведения аудита
 1. Аудит учета денежных средств
 2. Аудит финансовых результатов
 3. Аудит учетной политики
 4. Аудит учредительных документов
7. Выберите последовательность, в которой аудиторские доказательства по внешним расчетам построены по степени возрастания уровня их достоверности
 1. запросы к покупателям, акты сверок, материалы инвентаризации расчетов
 2. акты сверок, материалы инвентаризации расчетов, запросы к покупателям
 3. материалы инвентаризации расчетов, запросы к покупателям, акты сверок
 4. материалы инвентаризации расчетов, акты сверок, запросы к покупателям
8. Укажите, верны или неверны высказывания в отношении наличия у аудитора прав и обязанностей при проведении аудита. Сообщать соответствующему федеральному органу об обнаруженных искажениях бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. Верно ли выполнено действие?
 1. Верно
 2. Неверно
9. Утверждение о том, что письменная информация аудиторской фирмы руководству аудируемого лица является официальным документом, содержащим мнение аудиторской организации о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица. Верно ли высказывание?
 1. Верно
 2. Неверно
10. Утверждение о том, что проверку операций по счету 69 необходимо начинать с определения наличия документов о регистрации аудируемого лица во внебюджетных фондах. Верно ли высказывание?
 1. Верно
 2. Неверно

Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи

Ситуационная задача № 1.

В 20.. г. организация «К» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 58161 тыс. руб. Сумма активов баланса на I января 20. г. была равна 21 1 15 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за декабрь 20..г. — 600 руб.

Требуется установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность организации «К» за 20.. г.

Решение к ситуационной задаче № 1.

Организация «К» подлежит обязательной аудиторской проверке, так как имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества.

Ситуационная задача № 2.

Организация «К» обратилась в банк с просьбой в январе 20.. г. предоставить ей кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 20.. г. и аудиторской заключение о ее достоверности. Однако бухгалтерская отчетность организации «К» по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке. В ноябре 20.. г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности организация «К» предлагает использовать акт документальной проверки налоговой инспекции.

Требуется определить примет ли данное предложение банк для предоставления организации «К» коммерческого кредита на цели развития производства.

Решение к ситуационной задаче № 2.

Данное предложение не может быть принято, так как акт документальной проверки налоговой инспекции включает только вопросы правильности расчетов с бюджетом и налогов.

Ситуационная задача № 3.

Исходные данные. Предприниматель Г. путешествует совместно с аудитором по дальнему Во-

стоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он соединяет полезное с принятым: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен проконсультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Требуется определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность.

Решение к ситуационной задаче № 3.

А) для деятельности аудитора как консультанта нет препятствий.

Б) аудитор не имеет права проверять годовую отчетность товарищества, поскольку предприниматель Г. оплатил его путешествие, в результате чего нарушен принцип независимости.

Ситуационная задача № 4.

Исходные данные. Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов.

Требуется определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Решение к ситуационной задаче № 4.

В этом случае, если они работают в одной рабочей группе, аудитор не обязан сохранять тайну.

Ситуационная задача № 5.

Исходные данные. Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки пог аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

Требуется определить, что послужило причиной этой ситуации.

Решение к ситуационной задаче № 5.

Старший аудитор должен знать, что расчеты по налогам очень важны, поскольку, при многочисленных ошибках и нарушениях возможны штрафы. Поэтому эту работу следует поручить, только опытным работникам. Старшему аудитору следовало также не полагаться на слова работника, самому проверить проделанную работу.

Ситуационная задача № 6.

Исходные данные. Организация «К» работает на основе долгосрочных договоров. Руководство организации «К» приняло решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчетность, поскольку считает предоставленную информацию неважной.

Требуется определить, какой вид заключения должен составить аудитор.

Решение к ситуационной задаче №6.

Аудитор должен составить условно положительное заключение, так как пропуск данной информации означает, что бухгалтерская отчетность представлена не в том составе, который предусмотрен Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (ст. 13, п.2), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» и другими нормативными документами, определяющими порядок составления бухгалтерской отчетности.

Ситуационная задача № 7

Исходные данные. Условиями договора на проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности организации «К» предусмотрены подтверждение ее бухгалтерской отчетности и выдача аудиторского заключения. Устойчивое финансовое положение заказчика не вызывало сомнений. Однако в ходе проведения аудита выяснилось, что в результате финансового кризиса организация «К» понесла серьезные убытки. В результате, у аудиторской фирмы появились сомнения о том, что заказчик просуществует более 12 месяцев.

Требуется установить, подлежит ли выдаче аудиторское заключение, и если да, то в какой форме.

Решение к ситуационной задаче № 7.

Аудиторское заключение подлежит выдаче, так как договором не предусмотрено проверка

эффективности бизнеса организации «К». В зависимости от состояния бухгалтерской отчетности (выявленные отклонения от требований действующего законодательства находятся в границах существенности или же существенным образом влияют на достоверность предоставленной заказчиком бухгалтерской отчетности) аудитор должен составить мнение и выдать соответствующее аудиторское заключение.

Ситуационная задача № 8.

Исходные данные. Аудиторская фирма 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 фирмы при заключении договора, принимает участие в бизнесе клиента.

Требуется определить действия аудиторской фирмы.

Решение к ситуационной задаче № 8.

Чтобы избежать нарушения независимости и объективности аудиторского мнения при подтверждении достоверности бухгалтерской отчетности и выдаче аудиторского заключения, необходимо отказаться от участия этого специалиста в составе группы. Но так как работа группы без его участия будет неэффективной, аудиторской фирме рекомендуется привлечь к исполнению условий договора внешнего специалиста.

Ситуационная задача № 9.

Исходные данные. В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности организации «К» был обнаружен ряд отклонений, превышающих предусмотренный договором уровень существенности. В аудиторском отчете были перечислены допущенные ошибки и представлены рекомендации по их исправлению. Руководство организации «К», получив отчет, предложило аудиторской фирме подписать акт выполненных работ, не дожидаясь внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Требуется определить сроки выдачи аудиторского заключения.

Решение к ситуационной задаче № 9.

Окончательный текст аудиторского заключения должен быть выдан только после того, как аудитор убедится, что отклонения, существенным образом повлиявшие на достоверность предоставленной организацией «К» бухгалтерской отчетности, устранены.

Ситуационная задача № 10.

Исходные данные. Руководство организации «К», являющейся обществом открытого типа, заключило договор на проведение аудита с утвержденной акционерным собранием аудиторской фирмой. Однако в ходе проведения проверки представителями исполнительного органа организации «К» стали предприниматься действия по ограничению доступа аудиторов к информации.

Требуется определить действия аудиторов в данной ситуации.

Решение к ситуационной задаче № 10.

В случае если ограничение аудита не влияет на формирование мнения аудиторов о достоверности бухгалтерской отчетности, аудитор подтверждает бухгалтерскую отчетность организации «К», указав в аналитической части аудиторского заключения перечень информации, доступ к которой был закрыт. Если же действия администрации заказчика привели к невозможности формирования мнения аудитора, проверка должна быть приостановлена. В письме к собственникам организации «К» (собранию директоров) аудитор должен описать сложившуюся ситуацию. В случае если ситуация не изменилась, аудитор должен отказаться от проведения проверки и аннулировать договор, так как заказчик нарушает свои обязательства по договору.

Практико-ориентированные задания:

1. В ходе аудиторской проверки ООО «Гранит» аудитором было установлено, что в декабре 2025 г. оказанные услуги подрядной организацией по реконструкции объекта основных средств на сумму 94 400 руб., в том числе НДС — 14 400 руб. были отнесены на текущие расходы. В учете организации были сделаны следующие записи:

- расходы на реконструкцию объекта основных средств списаны в расходы текущего периода: Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 60 «Расчет с поставщиками и подрядчиками» – 80 000 руб.;

- учтен НДС по реконструкции:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 60 «Расчет с поставщиками и подрядчиками» – 14400 руб.

Определите, правильность отражения в учете хозяйственных операций, дайте рекомендации.

2. Организация купила у физического лица приватизированную квартиру и поставила на учет как нематериальный актив на счет 04 "Нематериальные активы". За услуги нотариальной конторе по оформлению договора купли-продажи уплачено наличными 521 руб. Расчет с продавцом был произведен с расчетного счета организации на лицевой счет продавца в Сбербанке в сумме 110000 руб., за эту операцию Сбербанку уплачено организацией 780 руб.

Уплаченные нотариальной конторе и Сбербанку суммы (1301 руб.) списаны организацией на затраты как оплата услуг сторонних организаций.

В учете сделаны следующие записи:

д-тсч. 20(44), к-т сч. 50-521 руб. - оплачены услуги нотариальной конторы; д-тсч. 04, к-т сч. 51 - 110 000 руб. - на стоимость покупки;

д-тсч. 20(44), к-т сч. 51 - 780 руб. - оплачены услуги банка. Проверьте бухгалтерские записи, дайте рекомендации.

3. При аудиторской проверке кассовых операций ОАО «Прогресс», проводившейся в январе после отчетного года, в кассовой книге обнаружены документы, не записанные в кассовой книге:

а) приходный ордер № 18 от 01.11.25 отчетного года (аудируемого периода) на поступление денег от экономиста Павлова С.П. в сумме 2,4 тыс. руб. за перевозку автомобилем личного имущества 11.11.25;

б) приходный ордер № 19 от 01.11.25 на поступление денег от слесаря Иванова А.Л. в сумме 3,5 тыс. руб. за отпущенные строительные материалы 20.11.25 отчетного года (аудируемого периода);

в) расходный ордер № 20 от 04.11.25 на выдачу денег в подотчет помощнику директора Корниловой И.С. на хозяйственные расходы в сумме 2 тыс. руб.

Кассовая книга не подписана директором, главным бухгалтером, страницы не пронумерованы и не прошнурованы, сургучной печатью не скреплены.

Кассир З.И. Морозова принята на работу с 01.03.25г. Приказ о принятии на работу составлен от 20.03.25г. Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.25г.

Последняя инвентаризация кассы проведена работниками ОАО «Прогресс» по состоянию на 24.12.25г. комиссией в составе: главный бухгалтер Шапошникова О.К., бухгалтер Васильева В.Н., менеджер Сафронова Н.Д., кассир Морозова З.И.. Недостач и излишков в кассе не выявлено.

Кассир Морозова З.И. совмещает обязанности, выполняя функции кассира кассы взаимопомощи предприятия, денежные средства которой хранятся в сейфе кассы ОАО «Прогресс».

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представьте- лям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

4. В компании ООО «Деловой Мир» при продаже продукции бухгалтером были составлены следующие проводки:

1. Дт 62 Кт 90 - 180 000 руб.- отгружена продукция (с НДС);

2. Дт 90 Кт 43 - 110 000 руб. - списана производственная себестоимость отгруженной продукции;

3. Дт 90 Кт 44 - 11 500 руб. - списаны расходы на продажу;

4. Дт 51 Кт 62 - 180 000 руб. - поступила сумма от покупателей;

5. Дт 90 Кт 99 - 58 500 руб. - списан финансовый результат (прибыль). Дать рекомендации по устранению недочетов

5. В отчетном периоде ООО «Деловой Мир» реализовала готовую продукцию на сумму 271 400 руб. (в т.ч. НДС - 41 400 руб.). Право собственности на отгруженную продукцию переходит к

покупателю в момент отгрузки. Себестоимость отгруженной продукции 160 000 руб., расходы на продажу 25 000 руб. В конце отчетного периода на расчетный счет организации поступила выручка в оплату отгруженной продукции в размере 200 000 руб. Данная операция в отчетном периоде была единственной. Бухгалтером организации были составлены следующие проводки.

1. Дт 62 Кт 90 - 271 400 - выручка от реализации продукции;
2. Дт 90 Кт 68 - 41 400 - сумма НДС;
3. Дт 90 Кт 43 - 160 000 - сумма фактической себестоимости отгруженной продукции;
4. Дт 90 Кт 44 - 25 000 - сумма расходов на продажу;
5. Дт 51 Кт 62 - 200 000 - денежные средства, полученные от покупателей за продукцию.

Дать рекомендации по устранению недочетов

6. Согласно расчетно-платежной ведомости за сентябрь 2025 г. в бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д сч. 26, К сч. 70 — 13 329,88 руб. — начислено по окладам с учетом районного коэффициента;

Д сч. 26, К сч. 70 — 4515 руб. — начислена премия;

Д сч. 26, К сч. 70 — 1706,27 руб. — начислено за время пребывания в отпуске;

Д сч. 69, К сч. 70 — 597,71 руб. — начислено пособие по временной нетрудоспособности;

Д сч. 26, К сч. 70 — 180,00 руб. — начислена компенсация за неиспользованный отпуск; Д сч. 26, К сч. 70 — 226,00 руб. — начислено выходное пособие;

Д сч. 26, К сч. 70 — 5634,14 руб. — начислена материальная помощь;

К сч. 70 - 26 - 190 руб.

Удержания:

Д сч. 70, К сч. 68-1 — 2805 руб. — подоходный налог (13%);

Д сч. 70, К сч. 73 — 100 руб. — материальный ущерб;

Д сч. 70-4 007 — 756 руб.;

Д сч. 70, К сч. 50 — 11 850 руб. — выдан аванс;

Д сч. 70, К сч. 50 — 12 420 руб. — выдана заработная плата;

Д сч. 84, К сч. 70 — 6041,14 руб. — начисленная материальная помощь.

2. Согласно Главной книге на 1 сентября 2025 г. числится кредитовое сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» сумме 10 332 руб. Сальдо на 1 октября 2025 г. — 12 420 руб.

1. Проверить правильность бухгалтерских записей по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с корреспондирующими счетами. Сверить суммы по счетам с записями в расчетно-платежной ведомости за этот период. По результатам проверки составить рабочую таблицу 1

2. Результаты проверки расчетов по оплате труда оформить актом (справкой).