

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

## ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

### АУДИТ

Методические указания к выполнению  
контрольной работы и подготовке к экзамену для студентов направления  
38.03.01 «Экономика»



Красноярск 2021

Составитель: к.э.н. Г.В. Денисенко

Аудит: Методические указания к выполнению контрольной работы для студентов бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» заочной формы обучения / составитель Г.В. Денисенко. – Красноярск: СИБУП, 2021. - 33с.

Рецензент: к.э.н., доцент М.В. Полубелова

Методические указания утверждены и одобрены к печати научно-методическим советом СИБУПа \_\_\_\_\_

## **ОГЛАВЛЕНИЕ**

<b>ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b>	4
<b>1. ВЫПОЛНЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ</b>	5
Требования к содержанию и оформлению	6
Защита контрольной работы	8
<b>2. ПОДГОТОВКА К ЗАЧЕТУ</b>	9
Вопросы к зачету	9
Тесты для подготовки к зачету	10
Задачи для подготовки к зачету	25
<b>БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК</b>	28
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	29

## **ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Одним из важнейших элементов рыночных отношений является независимый контроль достоверности информации, отраженной в бухгалтерской и налоговой отчетности.

Основной целью изучения дисциплины «Аудит» является получение студентами необходимых компетенций (владения базовым уровнем знаний, получения практических навыков) в области организации и проведения аудиторской проверки учетных данных и бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций.

Задачами данной дисциплины являются:

- изучение основных теоретических положений осуществления аудиторской деятельности;
- изучение принципов аудита и порядка формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- изучение методик проведения аудиторских проверок бухгалтерского учета и отчетности в коммерческих организациях;
- изучение порядка документооборота при проведении аудиторских проверок в коммерческих организациях;
- изучение порядка подготовки аудиторского заключения.

Данные методические указания предназначены для оказания помощи студентам в изучении курса «Аудит», при выполнении контрольной работы.

Курс «Аудит» является составной частью системы подготовки бакалавров направления 38.03.01 «Экономика», обучающихся по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования и учебным планом.

Методические указания сформированы в полном соответствии с рабочей программой курса, для каждой темы отмечены основные положения, которые рекомендуется изучить и отразить в контрольной работе.

В методических указаниях приведен перечень возможных тем контрольных работ, список литературы для работы.

При написании контрольной работы студенты могут воспользоваться теоретическим и практическим материалом, представленном в пособиях и учебниках по бухгалтерскому учету и аудиту.

Особо следует отметить, что обязательным условием для успешного изучения курса «Аудит» является систематическая работа студентов с нормативными документами.

## **1. ВЫПОЛНЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Изучение дисциплины «Аудит» обеспечивает реализацию требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» в области бухгалтерского учета.

В результате выполнения контрольной работы у студентов формируются следующие компетенции:

- 1) способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;
- 2) способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций;
- 3) способность проводить аудит в коммерческих организациях.

В контрольной работе выполняется реферативное изложение вопроса по тематике, приведенной в настоящих Методических указаниях. Номер темы выбирается студентом самостоятельно, которая является основой для выполнения курсовой работы.

### **Требования к содержанию и оформлению контрольной работы**

Контрольная работа выполняется в процессе изучения курса по одной из следующих тем:

1. Аудит учета основных средств.
2. Аудит учета запасов.
3. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
5. Аудит учета затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).
6. Аудит учета готовой и реализованной продукции (работ, услуг).
7. Аудит учета товаров и расходов, связанных с их продажей.
8. Аудит учета финансовых результатов.
9. Аудит кассовых операций.
10. Налоговый аудит.
11. Аудит учетной политики.
12. Аудит малых предприятий.
13. Аудит торговой организации.
14. Аудит первичных учетных документов.
15. Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями.
16. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
17. Аудит отчетности экономического субъекта.
18. Аудит операций по расчетному и прочим счетам в банке.
19. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
20. Аудит учета долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.
21. Аудит операций по движению готовой продукции.
22. Аудит учета кредитов и займов.
23. Аудит нематериальных активов.
24. Аудит учета затрат на освоение природных ресурсов.

25. Аудит учета финансовых вложений.
26. Аудит расчетов с бюджетом.
27. Аудит незавершенного производства.
28. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете.
29. Аудит расчетов по претензиям.
30. Аудит расчетов с внебюджетными фондами.
31. Аудит учета арендованных основных средств.
32. Аудит товарно-материальных ценностей принятых на ответственное хранение.
33. Экономический анализ в аудите.
34. Аудит эффективности.
35. Аудит системы управления.

*Структурными элементами* контрольной работы являются:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- теоретическая часть;
- практическая часть;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

*Титульный лист* является первой страницей контрольной работы.

*Содержание* является третьей страницей контрольной работы.

Во *введении* дается общая характеристика контрольной работы, при этом в обязательном порядке раскрываются следующие вопросы:

- обоснование актуальности выбранной темы;
- оценка современного состояния аудита выбранной темы;

*Объем введения*: одна страница.

*Основная часть* контрольной работы должна состоять из теоретической части.

В теоретической части следует осветить материал по выбранной теме с обязательными ссылками на источники и авторов.

При выполнении теоретической части следует широко пользоваться материалами российского законодательства, периодической печати, методическими рекомендациями налоговых органов и аудиторских организаций. При этом рекомендуется приводить документы, используемые аудиторскими организациями в своей работе.

При изучении нормативных документов, связанных с темой работы, удобно использовать возможности тематического поиска документов в справочно-правовых системах «Гарант», «Консультант Плюс», «Кодекс» и т. п.

При работе с периодическими изданиями рекомендуется сначала изучить указатель статей, опубликованных за год, который помещается в последнем номере журнала.

Теоретическая часть по объему, как правило, не должна превышать десять – двенадцать страниц.

*Заключение* должно содержать краткие выводы по результатам выполненной контрольной работы. Здесь также могут быть указаны перспективы дальнейшей деятельности организации. Заключение необходимо давать на отдельной странице.

Список использованных источников должен включать в себя нормативно-правовые акты, специальную научную и учебную литературу, другие использованные материалы (не менее 20 источников).

Приложения должны содержать:

- рабочие и отчетные документы аудитора объемом более одного листа (документы меньшего объема следует приводить в тексте работы);
- другие необходимые документы.

Студент несет полную ответственность за выполненную работу, достоверность приведенных ссылок.

Контрольная работа должна быть отпечатана на одной стороне листа бумаги формата А4 (210x297). Текст следует печатать шрифтом Times New Roman, соблюдая следующие размеры полей: левое – 20 мм; правое – 10 мм; верхнее – 20 мм; нижнее – 20 мм.

Размер шрифта – 14 п.

Расстановка переноса в тексте должна быть автоматической, ширина зоны переноса слов – 0,25.

Форматирование текста производится по ширине.

Межстрочный интервал одинарный.

Абзацный отступ – 1,25 см.

Нумерация страниц в работе должна быть сквозной. Номер страницы ставится внизу по центру, кроме титульного листа.

Заголовки в контрольной работе набирают заглавными буквами, подзаголовки – строчными, размещают центрированно. Расстояние от заголовка до текста – один интервал. При разделении заголовка на строки не допускается делать переносы в словах. В конце заголовка точка не ставится. Если заголовок состоит из двух предложений, то их разделяют точкой. Подчеркивание в заголовках не допускается.

*Библиографические ссылки* необходимы при цитировании, заимствовании материалов из других источников.

Ссылку следует делать сразу после окончания цитаты или изложения чужой мысли в тексте с указанием номера источника из списка литературы и страницы, например: [5. С. 30], а подробное описание выходных данных источника представить в списке использованных источников в конце контрольной работы.

*Таблицы* оформляют в соответствии со следующими правилами:

- таблицы помещают непосредственно после абзаца, содержащего ссылку на них, а если места недостаточно, то в начале следующей страницы;
- текст в таблице не должен выходить за линии, ограничивающие графы;
- название таблицы, при его наличии, должно отражать ее содержание, быть точным, кратким, его следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа в одну строку с ее номером (без знака №, арабскими цифрами), через тире, например «Таблица 1 – Название»; точку в конце не ставят;
- таблицы, за исключением таблиц приложений, следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией;

– единица измерения (если она общая для всех граф и строк таблицы) – дается под названием таблицы справа в скобках.

Для наглядности в работу могут быть включены *иллюстрации*: графики, диаграммы, номограммы, различные схемы, чертежи, рисунки.

Иллюстрации следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице.

Название рисунка состоит из слова «Рисунок», номера (нумерация сквозная в пределах всей работы, без знака №, арабскими цифрами) и самого названия через тире, расположенного по центру полосы, без точки в конце, например: «Рисунок 11 – Название рисунка».

Ссылки на иллюстрации в тексте работы приводят с указанием их порядкового номера, например: «... на рисунке 11...».

Формулы, и проводки в тексте выделяют, записывая их отдельной строкой, отделяя от текста сверху и снизу пробелом в одну строку.

*Список использованных источников* должен быть оформлен в соответствии с ГОСТ 7.05 – 2008 «Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления».

*Приложения* помещают после использованных источников и отдельного листа с надписью «Приложения» в порядке их упоминания в тексте. Каждое приложение следует начинать с нового листа. Слово «Приложение» пишется в правой части строки. Если приложений несколько, то их нумеруют, знак № и точку не ставят, номер обозначают арабскими цифрами. Каждое приложение должно иметь название (тематический заголовок), который помещают ниже слова «Приложение» над текстом приложения, в центре. Точку в конце не ставят. Единица измерения (если она общая для всех граф и строк приложения) дается ниже – под тематическим заголовком, справа в скобках.

## **Задача контрольной работы**

Студенты представляют контрольные работы в установленный срок – не позднее, чем за две недели до начала зачетной недели.

По итогам проверки контрольной работы руководитель допускает работу на защиту.

На защиту контрольной работы студент должен предоставить контрольную работу в печатном и электронном виде, презентацию. Суть защиты сводится к описанию полученных результатов и обоснованию выводов, сформулированных студентом по рассмотренной теме. Во время защиты студент должен ответить на все вопросы и замечания, сделанными руководителем, как по презентации и сделанному докладу, так и по тексту контрольной работы.

## **ПОДГОТОВКА К ЗАЧЕТУ**

После изучения курса проводится итоговый контроль знаний в виде зачета. Для получения допуска к зачету, студент должен защитить контрольную работу, соответствующую установленным требованиям. Зачет проводится в виде тестирования. Ниже приведены вопросы и примерные тесты для подготовки к зачету. В процессе изучения курса возможны изменения в соответствии с действующим законодательством.

### **Контрольные вопросы**

1. Сущность аудита, цели и задачи.
2. Отличие аудита от ревизии.
3. Виды аудита.
4. Обязательный и инициативный аудит, условия их проведения.
5. Внутренний аудит.
6. Основные критерии деятельности экономических субъектов, подлежащих ежегодной аудиторской проверке.
7. Законодательные и нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации, стандарты аудита.
8. Образование аудитора.
9. Этические принципы аудита.
10. Сопутствующие аудиту услуги.
11. Права и обязанности аудиторских фирм и проверяемых экономических субъектов.
12. Порядок привлечения аудитора к проверке (письмо-обязательство, заключение договора).
13. Планирование аудиторской проверки.
14. Уровень существенности и порядок его расчета.
15. Аудиторский риск и порядок его расчета.
16. Способы изучения и оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля при выполнении аудита.
17. Аудиторская программа.
18. Аналитические процедуры.
19. Аудиторская выборка.
20. Аудиторские доказательства.
21. Документирование аудита.
22. Внутрифирменный контроль качества аудита.
23. Общение с руководством экономического субъекта.
24. Использование работы эксперта и сторонних аудиторских организаций.
25. Способ осуществления первичного аудита начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.
26. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
27. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности.
28. Порядок проведения аудиторской проверки.

29. Ответственность аудиторской организации за проведение некачественного аудита.

30. Ответственность экономического субъекта за уклонение от проведения обязательного аудита.

### **Тесты для подготовки к зачету**

1. Камеральная проверка бухгалтерской отчетности производится

- а) по месту нахождения коммерческой организации;
- б) месту нахождения контрольного органа;
- в) месту нахождения аудируемого лица;
- г) месту нахождения проверяемой организации.

2. Аудитором является:

- а) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;
- б) любое физическое лицо, проводящее проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности различных организаций с целью оказания помощи руководству экономического субъекта в составлении финансовой отчетности;
- в) любой сотрудник другой организацией осуществляющий проверки с целью проверки отчетности в рамках взаимного производственного сотрудничества двух организаций;
- г) физическое лицо, получившее разрешение федерального органа.

3. При наличии аттестата аудитора физическое лицо признается аудитором:

- а) с момента получения аттестата;
- б) с момента регистрации в качестве частного предпринимателя;
- в) с момента внесения сведений о нем в реестр аудиторов и аудиторских организаций;
- г) с момента регистрации в качестве частного предпринимателя, получения аттестата аудитора и лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

4. Аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность:

- а) в качестве работника аудиторской организации или в качестве лица, привлекаемого аудиторской организацией к работе на основании гражданско-правового договора, либо в качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица;
- б) только в качестве работника аудиторской организации;
- в) только в качестве работника аудиторской организации или в качестве лица, привлекаемого аудиторской организацией к работе на основании гражданско-правового договора;
- г) ком угодно, только не индивидуальным предпринимателем.

5. Индивидуальный аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность, а также:

- а) осуществлять торговую деятельность;

б) осуществлять банковскую деятельность;  
в) оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги;  
г) оказывать сопутствующие аудиту услуги и осуществлять торговую деятельность.

6. Аудиторская организация - это:

- а) коммерческая организация, осуществляющая любые виды предпринимательской деятельности, если это указано в ее уставе;
- б) коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;
- в) коммерческая организация, осуществляющая любые виды предпринимательской деятельности, указанные в ее уставе, за исключением банковской;
- г) коммерческая организация, осуществляющая комплексные услуги для юридических лиц.

7. Коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность:

- а) вообще не имеет права осуществлять аудиторскую деятельность;
- б) с момента ее регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц;
- в) момента внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций;
- г) момента получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

8. За подготовку финансовой отчетности к аудиторской проверке несет ответственность:

- а) аудитор;
- б) руководитель проверяемой организации;
- в) руководитель аудиторской организации;
- г) бухгалтер проверяемой организации.

9. Аудиторская организация может быть создана:

- а) в любой организационно-правовой форме;
- б) любой организационно-правовой форме, за исключением закрытого акционерного общества;
- в) любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия;
- г) только в виде общества с ограниченной ответственностью.

10. Аудиторская организация, аудитор обязаны проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию:

- а) нет;
- б) по желанию руководителя;
- в) могут разрешить такую проверку, но документацию могут предоставлять по желанию;
- г) да, обязаны.

11. Аудиторская организация, аудитор обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы:

- а) нет;
- б) да, обязаны;
- в) по желанию руководителя;
- г) могут разрешить такую проверку, но документацию могут предоставлять по желанию.

12. В штате аудиторской организации должно состоять:

- а) не менее трех аудиторов;
- б) не менее пяти аудиторов;
- в) не менее одного аудитора;
- г) ограничений на количество работающих аудиторов нет.

13. Целью аудита в соответствии с законодательством является:

- а) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц;
- б) оказание помощи руководству экономического субъекта в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) проверка бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций для налоговой инспекции;
- г) получение прибыли.

14. Под достоверностью понимается:

- а) степень соответствия данных представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности анализу финансового состояния организации;
- б) степень точности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности;
- в) степень соответствия данных представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности данным инвентаризации;
- г) степень соответствия показателей финансовой устойчивости нормальному значению, что позволяет делать выводы о финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

15. Аудитор при проверке должен выразить мнение:

- а) о степени точности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности по сравнению с данными налогового учета;
- б) степени соответствия данных представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности анализу финансового состояния организации;
- в) степени соответствия показателей финансовой устойчивостициальному значению;
- г) достоверности представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

16. Положительное мнение аудитора (не модифицированное) после проверки означает:

- а) что в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности нет ошибок;
- б) данные представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным бухгалтерского учета и не содержат существенных ошибок, неточностей и изъятий;
- в) в организации отсутствуют факты хищений;
- г) данные представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют данным налогового учета.

17. В качестве прочих услуг совместимых с аудиторской деятельностью, аудиторские организации могут:

- а) выполнять постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета;
- б) заниматься торговой деятельностью и анализом финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) оценивать стоимость имущества банковских работников и осуществлять его продажу;
- г) проводить автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий, продавать компьютерные программы.

18. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны предоставлять обоснования замечаний по требованию аудируемого лица:

- а) нет;
- б) да;
- в) по желанию руководителя;
- г) по желанию аудитора.

19. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны предоставлять информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов по требованию аудируемого лица:

- а) да;
- б) нет;
- в) по желанию руководителя;
- г) по желанию аудитора.

20. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если его родственник входит в состав Совета директоров проверяемого экономического субъекта:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, но только если он там работает в течение последних трех лет;
- г) да, если у него есть лицензия аудитора.

21. Отчетность какой из перечисленных ниже организационно-правовых форм организаций подлежит обязательному ежегодному аудиту?

- а) закрытого акционерного общества;
- б) открытого акционерного общества;
- в) общества с ограниченной ответственностью;

г) индивидуального предпринимателя?

22. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги по проверке организации, если он два года назад оказывал ей услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета:

- а) нет;
- б) да;
- в) да, если у него есть аттестат аудитора;

г) да, если у него есть аттестат аудитора и он зарегистрирован в саморегулируемой организации аудиторов?

23. Аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и индивидуального предпринимателя по их просьбе – это:

- а) внутренний аудит;
- б) обязательный аудит;
- в) сопутствующая услуга;
- г) инициативный аудит.

24. Аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и индивидуального предпринимателя проводимая в силу закона – это:

- а) сопутствующая услуга;
- б) инициативный аудит;
- в) обязательный аудит;
- г) внутренний аудит.

25. Инициативный аудит проводится

- а) в любое время и в тех объемах, которые определяются договором с проверяемой организацией;
- б) только в тех объемах, которые определяются законодательством;
- в) в случаях, в сроки и в тех объемах, которые определяются законодательством, но только на малых предприятиях;
- г) в любое время, определенное руководителем организации, но только в тех объемах, которые определяются законодательством.

26. Обязательный аудит проводится:

- а) в случаях, в сроки и в тех объемах, которые определяются законодательством;
- б) в любое время и в тех объемах, которые определяются договором с проверяемой организацией;
- в) только в тех объемах, которые определяются законодательством, но только на малых предприятиях;
- г) в любое время, определенное руководителем проверяемой организации, но только в тех объемах, которые определяются законодательством.

27. При какой величине выручки без НДС кредитная организация подлежит обязательному ежегодному аудиту:

- а) такие организации вообще не проверяются;
- б) при 400 млн. руб.;
- в) при 60 млн. руб.;

г) при любой величине выручки

28. При какой величине выручки без НДС страховая организация подлежит обязательному ежегодному аудиту:

- а) при 400 млн. руб.;
- б) при любой величине выручки;
- в) при 60 млн. руб.;
- г) такие организации вообще не проверяются?

29. Налоговый инспектор, проверяя экономический субъект, потребовал ознакомить его с полным текстом аудиторского заключения и письменной информацией аудитора. Подскажите клиенту правильный ответ:

- а) экономический субъект обязан предоставлять заинтересованным лицам только аудиторское заключение;
- б) экономический субъект обязан предоставлять заинтересованным лицам и аудиторское заключение, и письменную информацию аудитора;
- в) экономический субъект обязан предоставлять заинтересованным лицам только письменную информацию аудитора;
- г) экономический субъект ничего не обязан предоставлять.

30. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж, может осуществляться:

- а) только аудиторской организацией;
- б) аудиторской организацией и индивидуальными аудиторами;
- в) аудиторской организацией и индивидуальными аудиторами, но только на конкурсной основе;
- г) только индивидуальными аудиторами.

31. Обязательный аудит кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов может осуществляться:

- а) аудиторской организацией и индивидуальными аудиторами, но только на конкурсной основе;
- б) аудиторской организацией и индивидуальными аудиторами;
- в) только аудиторской организацией;
- г) только индивидуальными аудиторами.

32. Обязательный аудит консолидированной отчетности может осуществляться:

- а) аудиторской организацией и индивидуальными аудиторами, но только на конкурсной основе;
- б) аудиторской организацией и индивидуальными аудиторами;
- в) только аудиторской организацией;
- г) только индивидуальными аудиторами.

33. Аудитор знакомить налоговую инспекцию с нарушениями, выявленными в ходе проверки:

- а) обязан по требованию налоговых органов;
- б) не обязан;
- в) обязан по завершению проверки;

г) не обязан, если ничего не выявил, обязан, если нашел нарушения в исчислении налогов.

34. Независимость и объективность аудитора считается нарушенной, если:

а) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;

б) аудитор является родственником начальника производственного цеха проверяемого экономического субъекта;

в) аудитор оказывал управлеченческую услугу по обучению персонала проверяемой организации пользованием компьютерной системой;

г) аудитор четыре года назад оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

35. Одним из критериев необходимости проведения обязательного аудита организации является:

а) наличие большого числа акционеров;

б) организационно-правовая форма в виде открытого акционерного общества;

в) наличие большого числа основных средств;

г) наличие уставного капитала не менее 10 млн. руб.

36. В кредитной организации аудиторская проверка:

а) обязательна по требованию налоговых органов;

б) всегда обязательна;

в) не обязательна;

г) обязательна, только при условии наличия суммы активов баланса в 60 млн. руб.

37. При проведении обязательного аудита в организациях, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности или собственности субъекта Российской Федерации составляет не менее 25%:

а) аудит проводится только аудиторскими организациями по итогам проведения открытого конкурса;

б) аудит проводится только индивидуальным аудитором;

в) аудит проводится только аудиторским организациями или индивидуальным аудитором по итогам проведения открытого конкурса;

г) обязательный аудит не проводится.

38. Стандарты аудиторской деятельности подразделяются:

а) на рекомендуемые правила ведения аудита и не рекомендуемые;

б) международные стандарты аудита и стандарты саморегулируемой организации аудиторов;

в) федеральные, региональные и местные стандарты аудиторской деятельности;

г) государственные стандарты аудиторской деятельности и внутренние стандарты.

39. При проверке руководитель проверяемого экономического субъекта обязан:

- а) осуществлять контроль за работой аудиторов;
- б) требовать изменений в бухгалтерской программе при ее несовершенстве;
- в) содействовать аудиторской организации, индивидуальному аудитору в своевременном и полном проведении аудита;
- г) утверждать программу аудита.

40. Квалификационный аттестат аудитора выдается

- а) на два года;
- б) без ограничения срока его действия;
- в) на пять лет;
- г) на три года;

41. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности осуществляется в форме:

- а) ежегодной проверки аудиторских организаций;
- б) проверки квалификации в виде собеседования аудиторов;
- в) квалификационного экзамена;
- г) аудиторской проверки экономических субъектов.

42. Аудиторские организации вправе самостоятельно выбирать приемы и методы своей работы:

- а) нет;
- б) да, за исключением планирования и документирования аудита, составления рабочей документации аудитора, аудиторского заключения;
- в) да, но только по разрешению Министров финансов РФ;
- г) да, но только по разрешению Центрального Банка России.

43. Обязательными требованиями к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора являются:

- а) не менее трех лет стажа работы, связанной с руководством промышленным предприятием;
- б) не менее трех лет стажа работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) не менее одного года стажа работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- г) не менее одного года стажа работы, связанной с руководством промышленным предприятием.

44. Вправе ли лицо, квалификационный аттестат которого аннулирован, обжаловать решение саморегулируемой организации:

- а) да, в течение трех месяцев со дня получения решения об аннулировании;
- б) да, в течение одного месяца со дня получения решения об аннулировании;
- в) нет;
- г) да, в течение года со дня получения решения об аннулировании.

45. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях, если:

- а) установлен факт того, что аудит осуществляется лицами, имеющими лицензию на осуществление образовательной деятельности;
- б) установлен факт получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов;
- в) установлен факт того, что аудит осуществляется лицами, не имеющими лицензию на осуществление образовательной деятельности;
- г) установлен факт того, что аудитор осуществляет проверки в составе другой аудиторской организации.

46. Решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора принимается:

- а) саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудитор;
- б) Министерством финансов РФ;
- в) Президентом РФ;
- г) Правительством РФ.

47. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях, если:

- а) установлен факт того, что аудитор не осуществлял аудит в течение двух лет;
- б) установлен факт того, что аудитор осуществлял аудит у лиц, имеющих лицензию на осуществление образовательной деятельности;
- в) установлен факт того, что аудитор осуществлял аудит, не имея лицензии на осуществление образовательной деятельности;
- г) установлен факт того, что аудитор осуществлял аудит у лиц, занимающихся торговой деятельностью.

48. Аудиторская организация, аудитор могут являться членами саморегулируемой организации аудиторов

- а) не менее пяти саморегулируемых организаций аудиторов;
- б) не менее двух саморегулируемых организаций аудиторов;
- в) только одной саморегулируемой организации аудиторов;
- г) любого количества саморегулируемых организаций аудиторов.

49. Аудитор, в отношении которого принято решение о приостановлении его членства в саморегулируемой организации аудиторов, в течение всего срока действия такого решения не вправе:

- а) работать в аудиторской организации;
- б) участвовать в осуществлении аудиторской деятельности;
- в) проходить повышение квалификации;
- г) работать бухгалтером.

50. Стандарты саморегулируемой организации аудиторов являются обязательными для ее членов - аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов:

- а) да;
- б) нет;
- в) по желанию руководителя;
- г) по желанию аудитора.

51. Аудиторскими доказательствами являются:

- а) информация, собранная аудитором во время проверки;
- б) аудиторская программа;
- в) аудиторский отчет;
- г) только информация, предоставленная организацией.

52. Под уровнем существенности в аудите понимается:

- а) степень неправильного отражения данных учета и отчетности, искажающих смысл совершенных хозяйственных операций;
- б) предельно допустимый уровень возможного искажения отдельной статьи или финансового показателя в отчетности;
- в) утвержденная предварительная оценка вероятности искажения отчетности;
- г) предварительная оценка вероятности искажения отчетности.

53. При инвентаризации денежных средств у кассира в ходе аудиторской проверки была выявлена крупная недостача денежных средств. Аудитор должен предпринять следующие действия:

- а) отстранить кассира от работы и дать отрицательное аудиторское заключение;
- б) передать материалы в правоохранительные органы и дать отрицательное аудиторское заключение;
- в) уведомить о недостаче руководство предприятия и дать отрицательное аудиторское заключение;
- г) уведомить о недостаче руководство предприятия, оценить существенность искажения финансовой отчетности и в зависимости от результата принимать решение об аудиторском заключении.

54. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является братом директора проверяемого экономического субъекта:

- а) нет;
- б) да;
- в) да, если у него имеется аттестат аудитора;
- г) да, при наличии разрешения руководства аудиторской организации?

55. При проведении аудиторской проверки аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны:

- а) отказаться от проведения аудиторской проверки в случаях непредставления аудируемым лицом всей необходимой документации;
- б) предоставлять по требованию аудируемого лица необходимую информацию о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора;
- в) предоставлять по требованию аудируемого лица необходимую информацию о проблемах с бизнесом у контрагентов;
- г) сообщать в налоговую инспекцию сведения о нарушениях аудируемым лицом законодательства.

56. При проведении аудиторской проверки аудируемое лицо обязано:

- а) предоставлять необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, на основании которых ведется бухгалтерский учет;
- б) создавать аудитору условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки;
- в) отказаться от проведения аудиторской проверки, если мнение аудитора в аудиторском заключении ему не нравится;
- г) сообщать в налоговую инспекцию сведения об обнаруженных у него при проверке нарушениях.

57. Письмо о проведении аудита передается клиенту:

- а) перед началом проверки, но после заключения договора;
- б) перед началом проверки и заключением договора;
- в) после проверки;
- г) вообще не передается.

58. Определяющими для проведения обязательного аудита являются критерии:

- а) число акционеров;
- б) степень влияния акционеров на управление организации;
- в) принадлежность организации к утвержденному перечню организаций, у которых аудит обязателен;
- г) принадлежность организации к закрытому перечню организаций, у которых аудит не обязателен.

59. Может ли аудитор, оказывая профессиональные услуги, заниматься торговой или банковской деятельностью:

- а) нет;
- б) да;
- в) да, если у него есть аттестат аудитора;
- г) да, если у него есть аттестат аудитора и разрешение Министра финансов?

60. Рабочие документы аудитора являются собственностью:

- а) аудитора;
- б) клиента;
- в) акционеров;
- г) бухгалтера проверяемой организации.

61. Отказ от выдачи аудиторского заключения - это результат:

- а) нежелания аудитора продолжать аудиторскую проверку у данного клиента;
- б) невозможности аудитора на основе предоставленных документов выразить собственное мнение об отчетности;
- в) проявления неприязни по отношениям к клиенту;
- г) результат использования другой формы отчетности.

62. Внутренний аудит - это:

- а) система контроля, за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета, организованная на экономическом субъекте;
- б) проверка соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета с выездом аудитора непосредственно на экономический субъект;
- в) система проверки аудиторами внутренней отчетности;
- г) проверка качества проведения аудита аудиторской организацией.

63. При уменьшении уровня существенности аудиторский риск:

- а) увеличивается;
- б) снижается;
- в) не изменяется;
- г) от уровня существенности не зависит.

64. Какой из методов используется для обеспечения репрезентативности выборки:

- а) фактическая проверка;
- б) арифметическая проверка;
- в) случайный отбор;
- г) систематическая фактическая проверка?

65. Система внутреннего контроля – это:

- а) совокупность методов и приемов, принятых руководством аудируемого лица в качестве средств, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности;
- б) совокупность методов и приемов, используемых аудиторами для контроля службы внутреннего аудита с целью ее эффективного использования для целей внешней проверки;
- в) совокупность научных знаний, используемых аудиторами, о внутренних процессах внутри предприятия для контроля за его финансовыми и материальными потоками;
- г) совокупность методов и приемов, используемых аудиторами для контроля деятельности руководства проверяемой организации.

66. Если аудитору требуется снизить риск необнаружения, то он обязан:

- а) увеличить объемы аудиторских выборок;
- б) уменьшить совокупный риск средств контроля и неотъемлемого риска;
- в) уменьшить риск средств контроля;
- г) выдать заключение с отрицательным мнением.

67. Аналитическая процедура – это:

- а) способ выявления необычных или неверно отраженных фактов и результатов хозяйственной деятельности;
- б) метод поиска информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица;
- в) способ проверки точности арифметических расчетов в первичных документах;
- г) способ проверки законности и целесообразности хозяйственной операции.

68. Аналитическая процедура может выполняться:

- а) на протяжении всего процесса аудита;
- б) при составлении общего плана аудита;
- в) при составлении программы аудита;
- г) перед составлением письма-обязательства.

69. Рекомендуемая величина приемлемого аудиторского риска:

- а) 2 %;
- б) 5 %;
- в) 10 %;
- г) 20 %.

70. Сколько градаций необходимо использовать при оценке аудиторского риска:

- а) не менее пяти;
- б) не менее трех;
- в) не менее десяти;
- г) только проценты?

71. На какие компоненты аудиторского риска может повлиять аудитор:

- а) на риск средств контроля;
- б) на все;
- в) на уровень риска необнаружения;
- г) не на какой.

72. Может ли аудитор при оценке риска средств контроля использовать данные об оценке аудита прошлых лет:

- а) да, но должен убедиться, что они справедливы и для проверяемого года;
- б) нет, так как они всегда не справедливы для проверяемого года;
- в) да, так как они справедливы для любого года;
- г) нет, так как они всегда ошибочны?

73. Видами аудиторских заключений являются:

- а) не модифицированное, модифицированное, заведомо ложное;
- б) мнение с оговоркой, отказ от выражения мнения,
- в) классификации по видам нет;
- г) положительное, отрицательное мнение.

74. Составление заведомо ложного аудиторского заключения влечет за собой:

- а) аннулирование квалификационного аттестата аудитора, подписавшего такое заключение;
- б) выговор со стороны руководства проверяемой организации;
- в) привлечение к уголовной ответственности руководства проверяемой организации;
- г) выговор со стороны руководства проверяющей организации.

75. Может ли аудиторское заключение передано аудиторами в налоговую инспекцию по их требованию:

- а) да;
- б) нет;
- в) в случае выявленных крупных нарушений;
- г) да, при наличии их письменного запроса?

76. Саморегулируемые организации аудиторов вправе устанавливать для своих членов внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, которые не противоречат федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности:

- а) нет;
- б) да;
- в) да, но только по разрешению Правительства Российской Федерации;
- г) да, но только по разрешению Министерства финансов Российской Федерации.

77. Могут ли аудиторы заниматься хозяйственной, коммерческой и финансовой деятельностью:

- а) нет, это запрещено;
- б) да, если у них есть на это дополнительная лицензия;
- в) да, если у них указан данный вид деятельности в учредительных документах;
- г) да, если у них есть на это дополнительная лицензия, и у них есть разрешение Министерства финансов РФ?

78. Принцип честности означает:

- а) что профессиональные услуги должны оказываться аудитором с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей;
- б) что аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющим ему обеспечивать квалифицированное, качественное, отвечающее современным требованиям оказание профессиональных услуг;
- в) что аудитор при проведении проверки должен следовать профессиональному долгу, обязан придерживаться общечеловеческих моральных правил и нравственных норм в своих поступках и решениях, жить и работать по совести;
- г) наличие непредвзятого, беспристрастного и самостоятельного, не обусловленного каким-либо влиянием мнения аудитора.

79. Запрос представляет собой:

- а) проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов;
- б) форму поиска, анализа и оценки информации;
- в) анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемой организации;

г) письменный вопрос контрагентам проверяемой организации с целью получения дополнительной информации.

80. Страты – это:

- а) группа элементов выборки со сходными характеристиками;
- б) средства внутреннего контроля;
- в) контрольная среда;
- г) метод аудита.

81. Контрольная среда включает в себя:

- а) стиль и основные принципы управления данным экономическим субъектом;
- б) порядок проведения контрольных процедур;
- в) средства контроля;
- г) описание приемов работы.

82. Применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций – это определение:

- а) формальной аудиторской проверки;
- б) контрольной среды;
- в) аудиторской выборки;
- г) ложной аудиторской проверки.

83. Результатом выполнения аналитических процедур является:

- а) выявление необычных или неверно отраженных фактов и результатов хозяйственной деятельности;
- б) оценка квалификации персонала аудируемой организации;
- в) оценка системы внутреннего контроля;
- г) оценка качества аудиторской проверки.

84. Объем рабочей документации по конкретной аудиторской проверке определяется:

- а) аудитором;
- б) руководителем аудируемой организации;
- в) ассистентом аудитора;
- г) руководителем аудиторской организации.

85. Дата подписания аудиторского заключения – это:

- а) дата сдачи документов по аудиторской проверке в архив;
- б) дата составления финансовой отчетности;
- в) дата окончания аудиторской проверки;
- г) дата предоставления финансовой отчетности в налоговые органы.

86. Страты должны быть определены так, чтобы:

- а) каждый элемент выборки мог быть включен только в одну страту;
- б) каждый элемент выборки мог быть включен в каждую страту;

в) каждый элемент выборки не мог быть включен ни в одну страту.

87. Процесс деления генеральной совокупности на страты называется:

- а) аналитической процедурой;
- б) контрольной средой;
- в) стратификацией;
- г) методом аудита.

88. Аномальной ошибкой называется:

- а) единичная ошибка, которая не может произойти повторно;
- б) очень большая ошибка;
- в) очень глупая ошибка;
- г) очень глупая ошибка, при условии серьезного искажения отчетности.

89. Рабочие документы могут быть представлены:

- а) в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме;
- б) только в виде данных, зафиксированных на бумаге;
- в) только в виде копий документов аудируемой организации;
- г) в виде копий внутренних распоряжений руководства аудиторской организации.

90. Рабочие документы должны храниться:

- а) до новой аудиторской проверки;
- б) не менее 3 лет;
- в) не менее 5 лет;
- г) весь период деятельности организации.

### **Задачи для подготовки к зачету**

**Задача 1.** Аудиторская организация, осуществляя аудиторскую проверку экономического субъекта, решила пригласить в качестве эксперта специалиста по нематериальным активам. Руководство организации категорически отказалось допустить постороннего человека на свою территорию.

Требуется объяснить, правомерно ли такое решение.

**Задача 2.** Акционерное общество открытого типа функционирует два года. Пока число акционеров менее 100.

Требуется объяснить, распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов.

**Задача 3.** Общество с ограниченной ответственностью «Страховые услуги» занимается осуществлением страховой деятельности.

Требуется объяснить, распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов.

**Задача 4.** Экономический субъект пригласил аудитора для проверки достоверности бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Требуется объяснить, вправе ли аудитор обращаться к клиенту за информацией, выходящей за рамки проверяемого отчетного периода.

**Задача 5.** Организация «А» пригласила для проведения аудита аудиторскую организацию «Б», руководитель которой владеет долей в уставном капитале организации «А».

Требуется оценить ситуацию.

**Задача 6.** Организация предложила аудиторской организации заключить договор на комплексную услугу: вначале восстановить бухгалтерский учет, составить отчетность, а затем проверить и дать аудиторское заключение.

Требуется объяснить, насколько правомерно заключение такого договора.

**Задача 7.** Главный бухгалтер организации «А» для проведения обязательной аудиторской проверки пригласила аудиторскую организацию, где аудитором работает ее дочь, которая была включена руководителем аудиторской организации в группу аудиторов, направленных на проверку организации «А».

Требуется оценить ситуацию.

**Задача 8.** Аудиторская организация, закончив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, не предоставила предприятию ссылки на нормативные акты, на которых основывались выводы о достоверности бухгалтерской отчетности.

Требуется объяснить, имеет ли право организация-клиент требовать от аудиторской организации такую информацию.

**Задача 9.** Объем выручки от реализации кредитной организации за один год составляет 30 000 000 руб., в том числе НДС.

Требуется объяснить, подлежит ли организация обязательному аудиту.

**Задача 10.** Искажение статьи баланса (арифметическая ошибка в расчетах) организации составило 15 200 руб. Организация имеет следующие показатели:

Наименование показателя	Значение базового показателя, руб.
Балансовая прибыль предприятия	23 000
Валовый объем реализации без НДС	14 000
Валюта баланса	33 500
Собственный капитал	6 600
Общие затраты предприятия	10 000

Требуется объяснить, существенна или нет ошибка.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Савин, А. А. Аудит [Электронный ресурс] : Учебное пособие / А. А. Савин, И. А. Савин. - М.: КУРС: НИЦ Инфра-М, 2013. - 512 с. (Znanium.com)
2. Парушина Н. В. Аудит [Электронный ресурс] : учебник / Н. В. Парушина, С. П. Суворова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИД ФОРУМ : НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 288 с. (Znanium.com)
3. Парушина Н. В. Аудит: Практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. В. Парушина, С. П. Суворова, Е. В. Галкина. - 3-е изд., перераб. и доп. – М .: ИД ФОРУМ : НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 288 с. (Znanium.com)
4. Федоренко, И. В. Аудит [Текст] : учебник для вузов ; рекомендовано методсоветом по направлению / И. В. Федоренко, Г. И. Золотарева. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 272 с.
5. Аудит: теория и практика [Текст] : учебник для вузов ; рекомендовано методсоветом по направлению / ред. В. С. Карагод ; Росс. ун-т Дружбы народов: Росс. академия естествознания. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2012. - 666 с.