

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

Кафедра цифровой и отраслевой экономики

717-2021

АУДИТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

*к проведению практических занятий и выполнению
курсового проекта для студентов бакалавриата
направления 38.03.01 «Экономика» (профиль «Экономика
предприятий и организаций», «Финансы, кредит, страхова-
ние, «Цифровая экономика»)
всех форм обучения*

Воронеж 2021

УДК: 657.6 (07)

ББК: 65.053я7

Составитель:

канд. экон. наук. А.В. Чугунов

Аудит: методические указания к проведению практических занятий и выполнению курсового проекта для студентов бакалавриата направления 38.03.01 «Экономика» (профиль «Экономика предприятий и организаций», «Финансы, кредит, страхование», «Цифровая экономика») всех форм обучения / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост.: А. В. Чугунов. – Воронеж: Изд-во ВГТУ, 2021. – 31 с.

Методические указания предназначены для проведения практических работ с целью закрепления навыков в сфере экономики предприятий и организаций, финансов, денежного обращения, кредита и цифровой экономики. В методических указаниях содержатся задания, ситуационные задачи, контрольные вопросы и тесты по каждой теме для выполнения практических работ. Также представлены исходные данные и индивидуальные задания по вариантам для выполнения курсового проекта в области общего аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг.

Предназначены для студентов направления 38.03.01 «Экономика» (профиль «Экономика предприятий и организаций», «Финансы, кредит, страхование», «Цифровая экономика») всех форм обучения.

Методические указания подготовлены в электронном виде и содержатся в файле МУ_АУДИТ_прак_КП_2021.pdf.

Табл. 11. Библиогр.: 5 назв.

УДК: 657.6 (07)

ББК: 65.053я7

Рецензент – Н.И. Махоркин, канд. экон. наук, доц., генеральный директор ООО «МКС-Аудит»

*Издается по решению редакционно-издательского совета
Воронежского государственного технического университета*

ВВЕДЕНИЕ

Целью преподавания дисциплины «Аудит» является формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков в аудиторской деятельности в области планирования аудита, проведения аудиторской проверки, выполнения аудиторских процедур, получения аудиторских доказательств и формирования основных аудиторских отчетов и заключений.

Методические указания для проведения практических работ и выполнения курсового проекта обеспечивают закрепление студентами понятий и категорий в области аудита, оказания сопутствующих аудиту услуг, понимание методики проведения аудиторских проверок и расчета основных показателей.

Материалы, представленные в методических указаниях, способствуют получению практических навыков работы с финансовой отчетностью, анализа и оценки важнейших ее показателей для формирования мнения о достоверности бухгалтерской информации, представленной в них, и правильности ведения учета предприятиями и организациями.

Содержат необходимые таблицы, тесты, разъяснения и формы различных аудиторских документов. Дают возможность применения полученных навыков в последующей производственной деятельности.

При выполнении курсового проекта студент должен использовать не только лекционный материал и рекомендуемую литературу, но и нормативные акты по аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Защита курсового проекта производится перед преподавателем указанной дисциплины.

Курсовой проект состоит из трех частей:

Первая часть – теоретическая, в которой необходимо максимально раскрыть содержание ответа на один из вопросов, представленных в табл. 1. Номер вопроса соответствует варианту. Вариант выбирается на основании договоренности с преподавателем указанной дисциплины либо по порядковому номеру студента в ведомости, либо по сумме двух последних цифр номера зачетной книжки.

Вторая часть – решение задач и ситуаций практической части, закрепляющих теоретический материал.

Третья часть – тестирование.

Варианты практической части и тестовых заданий выбираются по последней цифре номера зачетной книжки.

Курсовой проект оформляется на листах А4 с обязательным введением, содержанием и списком используемой литературы. При оформлении второй части необходимо сначала указать условия ситуационной задачи, а затем дать развернутый, обоснованный ответ. Выбранный вариант ответа на вопросы теста в третьей части необходимо отмечать выделением или подчеркиванием. При этом формулировки вопросов со всеми перечисленными вариантами ответов необходимо в обязательном порядке указать в тексте.

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Таблица 1

Вопросы для освещения в теоретической части

Номер варианта	Теоретические вопросы
1	Сущность аудита, история возникновения и его необходимость. Цели и задачи аудита, принципы его проведения
2	Права и обязанности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц. Ответственность аудиторов и аудиторских фирм
3	Регулирование аудиторской деятельности. Правовые основы аудиторской деятельности. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности
4	Аудит и аудиторская деятельность. Виды аудита. Сопутствующие аудиту услуги. Саморегулируемые организации аудиторов, их права и обязанности
5	Отчетность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в РФ. Определение стратегии аудиторской проверки. Факторы, влияющие на стратегию
6	Планирование аудита, цели и содержание планирования. Подготовка общего плана и программы аудита, действия аудитора на стадии планирования
7	Источники информации при планировании аудита, факторы, влияющие на деятельность клиента. Отбор клиентов аудиторскими фирмами и аудиторских фирм экономическими субъектами
8	Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита. Согласование условий на проведение аудита. Оценка стоимости аудита
9	Существенность в аудите. Порядок определение уровня существенности в аудите. Оценка существенности и ее связь с аудиторским риском
10	Аудиторский риск, его компоненты, их характеристика и взаимосвязь. Аудиторские доказательства, их виды, источники и процедуры получения
11	Методы получения аудиторских доказательств. Выборный метод. Аудиторская выборка. Аудиторские процедуры
12	Контроль качества работы аудиторов, формы контроля качества. Документирование аудита. Рабочие документы аудитора, требования к формированию
13	Письменная информация (отчет) аудитора руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки. Требования к ее формированию. Назначение аудиторского заключения
14	Виды аудиторских заключений и их характеристика. Представление аудиторского заключения, требования к его формированию
15	Обязательный аудит. Особенности проведения обязательного аудита государственных муниципальных учреждений. Аудит учета финансовых результатов и их использования. Источники информации, методика проверки, типичные ошибки
16	Аудит отчетности экономического субъекта (форма №1 и 2). Источники информации, план и программа аудита, типичные ошибки
17	Аудит учета финансовых вложений. Источники информации, план и программа аудита, типичные ошибки
18	Аудит операций по кассе. Источники информации, план и программа аудита, типичные ошибки. Методы проверок и их сочетание
19	Аудит материальных запасов. Источники информации, план и программа аудита, типичные ошибки
20	Аудит внеоборотных активов. Источники информации, план и программа аудита, типичные ошибки

ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ПО РЕШЕНИЮ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ

Практическое задание для варианта №1

Задача 1

При создании аудиторской организации ее учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет непубличное акционерное общество. При определении кадровой политики было решено, что в штате будет три аттестованных аудитора. Определите возможность работы данной аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг.

Задача 2

Сформулируйте суть основных отличий аудита от ревизионной деятельности по признакам, указанным в таблице «Сравнительная характеристика аудита и ревизии». Для наглядности и лучшего усвоения материала результаты сравнительного анализа можно представить в виде табл. 2.

Таблица 2

Отличительный признак	Аудиторская деятельность	Ревизионная деятельность
Цель		
Организационно-управленческие аспекты		
Принципы		
Результаты		

Задача 3

На основании данных таблицы «Виды аудиторских услуг», содержащих перечень сопутствующих аудиторских услуг, классифицируйте их на группы по основанию совместимости с обязательным аудитом, а также распределите указанные услуги на информационные, услуги действия и услуги контроля. Для удобства ответы можно оформить в табл. 3 с использованием символа «+» в графе, которая предполагает правильный ответ.

Таблица 3

Виды сопутствующих аудиторских услуг

Виды услуг	Совместимые с обязательным аудитом	Несовместимые с обязательным аудитом	Услуги действия	Услуги контроля	Информационные услуги
Постановка бухгалтерского учета					
Составление налоговых деклараций					
Налоговое консультирование					
Восстановление бухгалтерского учета					
Издание учебных материалов по аудиту					
Контроль начисления налогов и сборов					

Задача 4

Аудитор принимал участие в составлении годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Через год данная организация обратилась к этому аудитору с

просьбой провести обязательную аудиторскую проверку. Аудитор принял предложение организации. Оцените действия аудитора, с точки зрения действующего законодательства.

Задача 5

Аудитор обсуждает со своим знакомым результаты проверки одного из своих клиентов и сообщает ему коммерческую информацию. Оцените действия аудитора.

Практическое задание для варианта №2

Задача 1

Фонд «Гражданское общество» получал в течение года благотворительные взносы от юридических и физических лиц и направлял их на поддержку отдельных региональных программ телевидения и отдельным образовательным учреждениям в качестве благотворительной помощи. Руководство организации по окончании отчетного года отказалось от проведения аудиторской проверки. Установите, не нарушает ли решение руководства требования законодательства об обязательности ежегодных аудиторских проверок.

Задача 2

Непубличное акционерное общество «Торговый дом» имеет следующие финансовые результаты, представленные в отчете о прибылях и убытках – табл. 4 (в укрупненном виде, тыс. р). Руководитель НАО «Торговый дом» принял решение о необходимости проведения обязательной аудиторской проверки. Оцените правильность решения руководителя.

Таблица 4

Наименование показателя	За предшествующий отчетному год	За отчетный год
Выручка от продажи	418661	322 950
Себестоимость продаж	314997	286 400
Валовая прибыль (убыток)	103664	36 550
Коммерческие расходы	3032	200
Управленческие расходы	56400	1000
Прибыль (убыток) от продаж	44232	35 350
Доходы от участия в других организациях	1610	430
Проценты к получению	142	26
Проценты к уплате	86	-
Прочие доходы	2351	890
Прочие расходы	230	560
Прибыль (убыток) до налогообложения	48019	36136
Текущий налог на прибыль	9604	7227
Чистая прибыль (убыток)	38415	28 909

Задача 3

Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта на проведение аудиторской проверки. Бухгалтерский учет клиента органи-

зован с применением компьютерных технологий на основе программы «Галактика». В аудиторской организации нет специалистов, владеющих данной программой. Определите, должна ли аудиторская фирма принимать данное предложение.

Задача 4

Главный бухгалтер НАО «Витязь» имеет высшее экономическое образование и в данной должности работает с 2018 г, при этом два последних года работает по совместительству в аудиторской организации. В сентябре 2020 г. она представила в единую аттестационную комиссию необходимые документы для получения аттестата аудитора. Определите, какое решение должны были принять на тот момент сотрудники единой аттестационной комиссии.

Задача 5

ПАО «АТЛАНТ» является одним из учредителей аудиторской фирмы «Контур» и торговой организации НАО «Светлана». По результатам работы за предшествующий отчетному год НАО «Светлана» по критерию «объем выручки» подлежит обязательному аудиту и пригласило для проведения аудиторской проверки по рекомендации своего учредителя аудиторскую фирму «Контур», которая приняла данное предложение. Оцените правильность решения аудиторской организации.

Практическое задание для варианта №3

Задача 1

В сентябре 2018 г. аудиторская фирма, в штате которой было три аттестованных аудитора, была зарегистрирована в саморегулируемой организации «Российская Коллегия аудиторов». Через год один сотрудник фирмы, имеющий аттестат аудитора, уволился по собственному желанию. На начало 2020 г. в аудиторской фирме работали два аттестованных аудитора. Определите, имеет ли право аудиторская организация продолжать осуществлять аудиторскую деятельность.

Задача 2

Аудиторская организация разработала внутрифирменные стандарты, опираясь на МСА (международные аудиторские стандарты), мотивируя такое положение тем, что оказывает аудиторские услуги как на российском рынке, так и за рубежом. Определите, соответствует ли это требованиям российского законодательства.

Задача 3

Аудиторская организация имеет договор о долгосрочном сотрудничестве с НАО «ТДТ», которое обратилось с предложением оценить налоговые последствия предлагаемой ему крупной сделки. Определите и четко сформулируйте предмет договора.

Задача 4

На основании приведенных в табл. 5 данных произведите оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации. Для наглядности можно использовать 5-балльную шкалу оценки.

Таблица 5

Тестирование систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Содержание вопроса	Содержание ответа	Оценка
Доступность посторонних лиц к активам организации	Ограничена	
Учет обеспечивает сохранность активов	Активы правильно классифицированы, операции с ними документально обоснованы, договоры о материальной ответственности заключены	
Организация учета бланков строгой отчетности	Отсутствует	
Учетная политика разработана в соответствии с нормативными актами	Раскрывает все существенные аспекты, предусмотренные нормативными актами	
Организация документооборота	Частично, имеются графики по отдельным учетным работам	

Задача 5

Составьте письмо-обязательство и договор на оказание аудиторских услуг на основании следующих данных.

Сведения об аудируемом лице: НАО «ВЕК» имеет основной вид деятельности - оказание услуг населению. Предметом договора является финансово-хозяйственная деятельность за отчетный год. Юридический адрес: 302000 г. Воронеж, ул. Плехановская, 10. Телефон/ факс 232-47-61. Расчетный счет — РКЦ ЦБ РФ 62240700000513521290, БИК 11340000059167741891, ИНН 20057189224500793. Директор Иванов Павел Петрович.

Сведения об аудиторской фирме: ООО «Аудит-Сервис-плюс», свидетельство о регистрации № 87332 выдано 12.02.2016 г. Юридический адрес: 302004 г. Воронеж, ул. Тимирязева, 8. Телефон/факс 245-24-87. Расчетный счет — Воронежский филиал Албфа-банка 407028101280000372, БИК 95448000011780000312, ИНН 4022334000589243. Генеральный директор Петрова Людмила Павловна.

Практическое задание для варианта №4

Задача 1

На этапе предварительного планирования аудиторская организация запросила у потенциального клиента следующую информацию: учредительные и регистрационные документы; материалы налоговых проверок и судебных разбирательств; внутрифирменные планы и отчеты. Определите достаточность информации для принятия решения о возможности проведения аудита

Задача 2

Определите основные направления аудиторских работ при составлении общего плана финансового аудита и укажите причины возможной его корректировки.

Задача 3

Определите, следует ли аудиторской организации включать в программу аудита хозяйственные операции, нехарактерные для аудируемого лица, доля которых крайне низка, а их влияние на показатели финансовой отчетности не существенно.

Задача 4

При проведении аудиторской проверки был установлен единый уровень существенности — 5 % суммы валюты баланса на конец отчетного года. Определите существенные суммы искажений для отдельных групп статей бухгалтерского баланса на основании данных табл. 6.

Таблица 6

Агрегированный баланс на конец отчетного года

Наименование статей баланса	Значение статей, в т.р.	Существенная сумма, руб.
АКТИВ		
Основные средства	400,5	
Долгосрочные финансовые вложения	89,0	
Запасы	133,5	
Дебиторская задолженность	178,0	
Прочие активы	89,0	
Валюта баланса	890,0	
Пассив		
Капитал и резервы	445,0	
Займы и кредиты	267,0	
Кредиторская задолженность	133,5	
Прочие пассивы	44,5	
Валюта баланса	890,0	

Задача 5

В результате аудиторской проверки были обнаружены следующие количественные искажения бухгалтерской отчетности:

- первоначальная стоимость основных средств завышена на 20 000 р.
- стоимость запасов занижена на 3000 р.,
- сумма капитала и резервов (раздел III бухгалтерского баланса) завышена на 12 000 руб.

Какие из перечисленных искажений будут признаны существенными, если использовать данные об уровне существенности из задачи 4? Кратко сформулируйте итоговое аудиторское заключение в части оценки достоверности финансовой отчетности данной организации.

Практическое задание для варианта №5

Задача 1

На основании требований международных стандартов определите максимальное значение риска необнаружения, допустимое при следующих сочетаниях неотъемлемого риска и риска средств контроля, представленного в табл. 7. Обоснуйте установленные величины и их взаимосвязь.

Таблица 7

Компонент аудиторского риска	Величина риска								
Неотъемлемый риск	В	В	С	Н	С	Н	Н	В	С
Риск средств контроля	С	В	Н	В	С	Н	С	Н	В
Риск необнаружения									

Условные обозначения:

В — высокий риск; С — средний риск; Н — низкий риск; СВ — самый высокий риск; БВ — более высокий риск; БН — более низкий риск; СН — самый низкий риск.

Задача 2

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы в соответствии с требованиями международных стандартов. Результаты оформите в табл. 8.

Таблица 8

Аудиторские процедуры	Группы процедур					
	инспектирование	наблюдение	запрос	подтверждение	пересчет	аналитические процедуры
1. Контроль первичных документов по формальным признакам						
2. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции						
3. Наблюдение за проведением инвентаризации						
4. Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов						
5. Получение ответов от контрагентов аудируемого лица						
6. Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы						
7. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица для определения уровня квалификации						
8. Сверка данных синтетического и аналитического учета						

Задача 3

Аудитор оценил неотъемлемый риск на уровне 40%, а риск средств контроля — на уровне 30 %. Каково максимально допустимое значение риска необнаружения, если общий аудиторский риск запланирован на уровне 8 %?

Задача 4

В выборке из 150 элементов выявлено 3 искажения. Суммарное искажение в этих трех элементах — 225 р. Суммарная балансовая стоимость 150 отображенных элементов — 15300 р. Суммарная балансовая стоимость генеральной совокупности — 1492000 р. Оценить суммарное искажение в генеральной совокупности.

Задача 5

Оцените следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности, которые аудитор получил в ходе проверки, по степени их надежности и отразите их в табл. 9

Таблица 9

Аудиторское доказательство	Ранг доказательства
Письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар	
Журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего контроля	
Журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации функционировала и была признана аудитором эффективной система внутреннего контроля	
Устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах задолженности	

Практическое задание для варианта №6

Задача 1

Определить влияние следующих факторов на объем выборки и отразите это влияние в табл. 10:

Таблица 10

Фактор	Влияние на объем выборки
Доверие к системе внутреннего контроля клиента	Выше доверие —
Величина определенной аудитором допустимой ошибки	Больше допустимая ошибка —
Размер ожидаемой ошибки	Больше ожидаемая ошибка —
Необходимая степень уверенности (надежности)	Выше необходимая уверенность —
Применение группировки (стратификация)	Применяется стратификация —
Число единиц генеральной совокупности	Больше генеральная совокупность —

Задача 2

Генеральная совокупность имеет «книжную стоимость» 600000 рублей. Аудитор хочет быть на 90% уверен, что обнаружит искажения в генеральной совокупности, если они превышают 20 000 рублей. Определи при этих условиях объем выборки. Данные по фактору уверенности представлены в табл. 11.

Таблица 11

Уровень уверенности, %	80,0	90,0	95,0	97,5	99,0	99,5
Уровень риска, %	20,0	10,0	5,0	2,5	1,0	0,5
Фактор уверенности (ФУ)	1,61	2,31	3,0	3,69	4,61	5,30

Задача 3

По итогам отчетного года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности организации. Однако аудиторы не присутствовали при проведении обязательной годовой инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2020 г., так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате аудиторы не смогли произвести корректировки учетных данных (при наличии таковых). Такие корректировки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество товарно-материальных запасов. Оценив ситуацию, определите, какой вид аудиторского заключения необходимо составить по результатам аудита. Каким образом данный факт отразится на структуре аудиторского заключения.

Задача 4

При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Какой вид аудиторского заключения должно быть представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

Задача 5

По поручению прокуратуры аудитор проводит экспертизу финансово-хозяйственной деятельности организации, которая отражена в учетных документах, бухгалтерской и налоговой отчетности. При проверке были выявлены следующие факты нарушений: нецелевое использование денежных средств; недостача имущества; нарушение сроков выплаты заработной платы работникам предприятия, факты мошенничества. Определите вид заключения и действия аудитора. Вправе ли аудитор квалифицировать действия руководителя и главного бухгалтера организации?

Практическое задание для варианта №7

Задача 1

В 2018 г. фирма «А» перерегистрировалась в публичное акционерное общество. Объем реализации составил 658 млн. р. Сумма активов баланса на 1 января 2018 г. составила 425 млн. р. Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность за 2019 г. фирмы «А»?

Задача 2

Фирма «В» в декабре 2018 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета и со-

ставлению бухгалтерской отчетности за 2018 г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре 2018 г. В феврале 2019 г., фирма «В» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению достоверности бухгалтерской отчетности за 2019 г. Установить, может ли аудиторская фирма по закону принять данное предложение? Ответить, может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению достоверности бухгалтерской отчетности фирмы «В» за 2019 г.?

Задача 3

Общество с ограниченной ответственностью «Дон» по итогам 2019 г. имеет следующие показатели: объем годовой выручки от реализации услуг составляет 397098 тыс. руб.; сумма активов баланса на конец года - 145567 тыс. р. По итогам работы за 2018 год предприятие имело следующие показатели: объем годовой выручки от реализации услуг составляет 867322 тыс. р.; сумма активов баланса на конец года—504910 тыс. р. Определить, подлежит ООО «Дон» обязательному аудиту?

Задача 4

Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс своего клиента. Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Задача 5

Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки этот 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. Определить, что послужило причиной данной ситуации.

Практическое задание для варианта №8

Задача 1

В течение нескольких лет организация-клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, «своих» участков (основные средства, товары и т.д.). Определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

Задача 2

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора телевизионной компании. Ваша жена работает в этой компании руко-

водителем отдела по сбыту. Ответить на вопрос: может ли ваша фирма принять это предложение?

Задача 3

НПО «Сфера» заключило договор с компьютерной фирмой на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учета головного предприятия и сети филиалов. В процессе работы возникли затруднения из-за существующей в филиалах системы обработки учетной документации. Руководство НПО «Сфера» обращается в аудиторскую фирму с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать новую систему формирования учетных регистров и завершить процесс автоматизации. Сформулировать предмет договора. Указать, какие виды аудиторских услуг можно оказать НПО «Сфера» в сложившейся ситуации.

Задача 4

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

Задача 5

Руководство торговой компании приняло на работу начинающего бухгалтера и обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести проверку его деятельности за первое полугодие отчетного года и проконтролировать его работу в течение второго полугодия. Сформулировать предмет договора.

Практическое задание для варианта №9

Задача 1

Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы как ответственное лицо должны решить, следует ли принимать приглашение. Определить круг вопросов, которые необходимо выяснить перед принятием окончательного решения. Выделить направления, которые потребуют особого внимания первичного аудита клиента.

Задача 2

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

- общая трудоемкость проведения аудиторской проверки — 240 чел./час (определяется по согласованию сторон);
- необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы — 10—25%;
- среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов — 30 у.е.;
- норматив отчислений на социальные нужды — 30% от фонда оплаты труда;

•уровень общехозяйственных косвенных расходов аудиторской фирмы — 10—15%.

Задача 3

В конце отчетного периода бухгалтерия НАО «Прогресс» провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 375 групп ценностей из имеющихся 500. Выявленные отклонения фактических данных от учетных находятся в пределах от 3,4% до 6,7%. Руководство акционерного общества утверждает, что выявленные разницы находятся в пределах норм и объясняются погрешностями как в учетных данных, так и ошибками инвентаризации. Разработать рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.

Задача 4

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

Задача 5

Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы как ответственное лицо провели предварительную экспертизу бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. Подготовить письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита, особое внимание, уделив ответственности сторон.

Практическое задание для варианта №10

Задача 1

В ходе аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта были выявлены данные о взаиморасчетах экономического субъекта с филиалом компании, расположенным в ближайшем Подмосковье, и о передаче ему на реализацию значительной партии товаров. Выявленные обстоятельства существенно влияют на условия и сроки аудиторской проверки. Составить письмо-разъяснение руководству экономического субъекта с предложением пересмотреть программу проверки, сроки и оплату услуг.

Задача 2

В ходе обязательной аудиторской проверки экономического субъекта выясняется, что на товарных складах, расположенных в Тульской области, по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками централизованной бухгалтерии, имеют место значительные расхождения учетных и фактических данных. Вы пришли к решению о необходимости провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать. Составить предварительный план инвентаризации и письменное разъяснение руководству экономического субъекта о необходимости повторной инвентаризации с вашим участием.

Задача 3

Аудиторская фирма ООО «Аврора» создана три года назад. С тех пор она расширилась, имеет сеть филиалов. Фирма оказывает аудиторские услуги, но, как правило, дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения, причем эти консультации превышают долю аудиторских проверок в общей работе. Определить, правомерна ли деятельность аудиторской фирмы.

Задача 4

Один из учредителей фирмы «Барс» требует заключить договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации и ведения бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности генерального директора. Объем платы за услуги учредитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели. Установить действия аудиторской фирмы.

Задача 5

Ваша аудиторская фирма подготовила для клиента финансовую отчетность за прошедший год. Через три недели клиент позвонил вам и заявил, что в одном из документов была допущена ошибка. Определить, какая мера контроля качества аудиторских услуг должна была бы предотвратить ошибку.

ТЕСТОВАЯ ЧАСТЬ

1 вариант

1. Аудиторская деятельность — это:

- а) деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета;
- б) деятельность контролирующих служб, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
- в) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности и оказанию сопутствующих аудиту услуг

2. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:

- а) полное отсутствие ошибок;
- б) подтверждение достоверности отчетности во всех существенных аспектах;
- в) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта

3. Аудируемые лица — это:

- а) только индивидуальные предприниматели;
- б) только организации (юридические лица);
- в) организации и индивидуальные предприниматели;
- г) аудиторы

4. Основная цель аудиторской проверки:

- а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;

- б) дать аудиторское заключение;
- в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ

5. В чем отличие термина «аудит» от термина «аудиторская деятельность»:

- а) отличия нет, это одно и то же;
- б) аудит более широкое понятие;
- в) аудиторская деятельность – более широкое понятие, включающее аудит и сопутствующие услуги

6. Какие работы, услуги не являются сопутствующими аудиту (возможны несколько вариантов):

- а) консультационные услуги;
- в) услуги связи
- д) брокерские услуги;
- б) посреднические услуги;
- г) бухгалтерские услуги
- е) обучение

7. Услуги действия — это услуги аудитора:

- а) по проверке документов на предмет их соответствия критериям законности;
- б) по созданию документов, состав которых установлен в договоре с клиентом и ранее им не создавались;
- в) по восстановлению документов и информационной поддержке клиента

8. Какое положение наиболее точно отражает отличие внешнего аудита от внутреннего:

- а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, а внутренний – работает в организации и составляет отчеты для руководства и внутреннего использования;
- б) внешний аудитор в обязательном порядке должен быть аттестован, а внутренний нет;
- в) внутренний аудит создается по приказу руководства организации, а внешний — в соответствии с действующим законодательством

9. К какому из видов аудита относится инвентаризация:

- а) внешнему;
- в) ни к какому из перечисленных;
- д) инициативному.
- б) внутреннему;
- г) обязательному

10. Аудиторская проверка может быть:

- а) обязательной и инициативной;
- в) только инициативной;
- б) только обязательной;
- г) перепроверочной

11. Инициативная аудиторская проверка проводится:

- а) по инициативе государственных органов;
- б) по инициативе экономического субъекта (клиента);
- в) по инициативе аудитора или аудиторской организации

12. К какой деятельности относится аудит:

- а) к посреднической;
- в) к исполнительской;
- б) к консалтинговой;
- г) к предпринимательской

2 вариант

1. Подлежит ли бухгалтерская отчетность негосударственного пенсионного фонда обязательному аудиту, если поступления имущества (в т.ч. денежных средств, в году, предшествовавшем отчетному, составили 2 млн. руб.:

- а) да;
- б) нет

2. Бухгалтерская отчетность какой организации подлежит обязательному аудиту:
а) ООО «Торговый дом»; б) ПАО «Продмаш»; в) ООО «Золотой колос»

3. Финансовые критерии, по которым бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту:

- а) объем выручки отчетного года превышает 800 млн. руб.;
- б) стоимость активов на конец отчетного года превышает 400 млн. руб.;
- в) доход за предшествовавший отчетному год превышает 800 млн. руб.;
- г) сумма активов на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 300 млн. руб.

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

- а) управленческие консультации;
- б) маркетинговые услуги;
- в) ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности

5. Что является критерием для оценки обязательности аудиторской проверки:

- а) организационно-правовая форма экономического субъекта;
- б) величина уставного капитала экономического субъекта;
- в) величина прибыли (убытка) организации

6. Внешний контроль качества аудита осуществляет:

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) саморегулируемая организация аудиторов;
- в) оба названных органа

7. Программу повышения квалификации для профессиональных аудиторов разрабатывает:

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) совет по аудиторской деятельности;
- в) саморегулируемая организация аудиторов

8. За подготовку, составление, представление финансовой бухгалтерской отчетности несет ответственность:

- а) руководитель аудиторской организации;
- б) аудитор, проводивший проверку финансовой бухгалтерской отчетности;
- в) руководитель аудируемого лица

9. Ответственность аудитора заключается в том, что он ответствен за:

- а) результаты работы экономического субъекта;
- б) аудиторское заключение;
- в) финансовую бухгалтерскую отчетность клиента

10. Аудитор при проведении проверки имеет право:

- а) проверять фактическое наличие имущества;
- б) привлекать эксперта без согласования с аудируемым лицом;
- в) требовать применения бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор

11. Руководитель аудируемого лица обязан:

- а) утверждать общий план аудиторской проверки;
- б) запрашивать сведения, необходимые для проверки, у третьих лиц;

в) осуществлять контроль за работой независимых аудиторов

12. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- а) сроком на 3 года; б) без ограничения срока действия; в) сроком на 5 лет

3 вариант

1. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если:

- а) аудиторское заключение выдано без проведения проверки;
б) при аудиторской проверке не учитывались требования аудируемого лица;
в) нарушались сроки предоставления аудиторского заключения

2. Какое основное требование должно быть соблюдено аудиторской организацией или индивидуально работающим аудитором для осуществления ими своей профессиональной деятельности:

- а) во всех случаях привлекать к аудиторской проверке только аттестованных аудиторов;
б) быть членом саморегулируемой организации аудиторов;
в) учитывать требования международных аудиторских стандартов

3. В ходе общения с руководством экономического субъекта до начала аудиторской проверки следует обсудить:

- а) возможности сотрудничества в будущем;
б) стоимость выполнения аудита по выдаче положительного аудиторского заключения;
в) существенные условия предстоящего договора

4. Письмо-обязательство направляется исполнительному органу экономического субъекта:

- а) после заключения договора на проведение аудита;
б) до заключения договора на проведение аудита;
в) в момент заключения договора на проведение аудита

5. Что должно предшествовать письму-обязательству аудиторской организации о согласии на проведение аудита:

- а) договор на осуществление аудиторской деятельности;
б) устная договоренность аудиторской организации с хозяйствующим субъектом;
в) официальное обращение экономического субъекта с просьбой о проведении аудита

6. Должна ли организация-клиент письменно подтвердить согласие с условиями аудита:

- а) да; б) нет; в) это зависит от его желания

7. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита необходимо для:

- а) составления программы аудиторской проверки;
б) определения численности аудиторской группы;
в) урегулирования непонимания относительно будущего аудита

8. Всегда ли необходимо составление письма-обязательства на проведение аудита:

- а) нет;
б) нет, если ранее между сторонами был заключен долгосрочный договор;
в) да

9. Финансовые критерии, по которым бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту:

- а) объем выручки отчетного года превышает 400 млн. руб.;
- б) стоимость активов на конец отчетного года превышает 600 млн. руб.;
- в) доход, предшествовавший отчетному году, превышает 500 млн. руб.;
- г) сумма активов на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 400 млн. руб.

10. Договор на проведение аудита по правовой форме относится:

- а) к договорам подряда;
- б) к договорам поручения;
- в) к договорам на возмездное оказание услуг

11. Аудитор до подписания договора на проведение аудиторской проверки:

- а) обязан ознакомиться с бухгалтерской отчетностью клиента;
- б) не должен знакомиться с бухгалтерской отчетностью клиента;
- в) имеет право ознакомиться с бухгалтерской отчетностью клиента

12. Оплата работы аудитора определяется:

- а) тарифами, утвержденными региональными органами власти;
- б) расценками, согласованными с заказчиком;
- в) Правительством РФ

4 вариант

1. При разработке общего плана аудита следует учитывать:

- а) численность бухгалтерского персонала экономического субъекта;
- б) образование и опыт руководства экономического субъекта;
- в) надежность системы внутреннего контроля экономического субъекта

2. Определение объема работ при обязательном аудите определяется:

- а) на основе пожеланий руководства экономического субъекта;
- б) на основе профессионального суждения аудитора;
- в) в ходе совместного обсуждения руководителя аудиторской группы и руководства аудируемого лица

3. Цель планирования аудиторской проверки заключается:

- а) в установлении контакта с руководством с персоналом бухгалтерии аудируемого лица;
- б) в обеспечении эффективности аудиторской проверки;
- в) в обеспечении возможности выражения положительного мнения о достоверности отчетности аудируемого лица

4. Может ли аудитор в ходе аудита вносить изменения в общий план и программу аудита:

- а) да;
- б) изменения вносятся только в общий план;
- в) изменения вносятся только в программу аудита

5. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица осуществляется:

- а) как на предварительном этапе планирования, так и в процессе аудиторской проверки;
- б) только на предварительном этапе планирования аудита;
- в) на заключительной стадии аудиторской проверки

6. Изучение и оценку системы внутреннего контроля аудируемого лица необходимо проводить для:

- а) получения общей информации о клиенте;
- б) определения возможности банкротства в будущем;
- в) оценки и планирования масштабов аудиторской проверки

7. Состав и квалификация аудиторской группы определяются:

- а) на этапе заключения договора на проведение аудита;
- б) при составлении общего плана аудита;
- в) на этапе разработки программы аудита

8. Уровень существенности в аудите — это:

- а) количественный показатель;
- б) количественный и качественный показатель нарушений;
- в) качественная характеристика нарушений;
- г) статистический индекс

9. Какое из перечисленных искажений бухгалтерской отчетности является качественным:

- а) недостаточное или неадекватное описание учетной политики, когда существует вероятность введения в заблуждение пользователя отчетности;
- б) искажение отчетности превышает уровень существенности;
- в) оба названных искажения являются качественными

10. Какая информация считается существенной:

- а) если ее пропуск или ее искажение не влияет на экономические решения пользователей бухгалтерской информации;
- б) если ее пропуск или ее искажение влияет на экономические решения пользователей бухгалтерской информации;
- в) если она признается аудитором и аудируемым лицом важной.

11. На каких этапах аудита используются рабочие документы аудитора:

- а) на всех этапах;
- б) на этапах планирования;
- в) на этапе осуществления аудиторских процедур (этапе непосредственного проведения аудиторской проверки).

12. Согласно Международным стандартам аудита должны ли аудиторские организации устанавливать достоверность отчетности с абсолютной точностью:

- а) да, безусловно;
- б) да, если это позволят обстоятельства;
- в) обязаны устанавливать достоверность во всех существенных отношениях

5 вариант

1. Сколько компонентов (составных частей) включает аудиторский риск:

- а) две;
- б) три;
- в) четыре

2. В чем состоит риск необнаружения:

- а) риск необнаружения искажений в учете и отчетности системой внутреннего контроля аудируемого лица;
- б) риск не получить вознаграждение за проведенный аудит;

- в) риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение остатков по счетам бухгалтерского учета или группам операций;
- г) риск допущения бухгалтерской ошибки работниками бухгалтерской службы

3. Дайте определение риска средств контроля:

- а) риск искажений при ведении учета и подготовке отчетности сотрудниками аудируемого лица;
- б) риск того, что искажение не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- в) риск отсутствия контроля со стороны аудитора за системой бухгалтерского учета аудируемого лица

4. Неотъемлемый риск - это:

- а) подверженность остатка средств на бухгалтерских счетах или группы однотипных операций искажениям при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля;
- б) риск допущения ошибок аудитором при проверке;
- в) риск необнаружения искажений в учете и отчетности системой внутреннего контроля аудируемого лица

5. Какой из компонентов аудиторского риска полностью зависит от эффективности и качества работы аудитора:

- а) риск средств контроля; б) риск необнаружения; в) неотъемлемый риск

6. Малый объем выборки может иметь место в случае, если, по мнению аудитора:

- а) величина возможной ошибки чрезвычайно высока;
- б) величина возможной ошибки крайне низка или не содержит ее вообще

7. Что относится к процедурам получения аудиторских доказательств (возможны несколько вариантов):

- а) моделирование; в) экспертиза;
- б) инспектирование; г) пересчет

8. Аудиторские доказательства — это:

- а) регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность аудируемого лица;
- б) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа этой информации, на которых основывается мнение аудитора;
- в) аудиторское заключение.

9. Назовите процедуру получения аудиторских доказательств, относящуюся к группе аналитических процедур:

- а) сопоставление данных синтетического и аналитического учета;
- б) сравнение финансовой информации об аудируемом лице и об организациях, ведущих аналогичную деятельность;
- в) калькулирование себестоимости продукции

10. Какое из требований к аудиторским доказательствам отражает их количественную сторону:

- а) надлежащий характер; б) достаточность; в) надлежащий характер, достаточность

11. По видам аудиторские доказательства могут быть:

- а) противоречащими, непротиворечащими;
- б) вескими и маловесомыми;

в) внешними, внутренними

12. В ходе аудиторской проверки аудитор определил риск неэффективности аудиторской проверки (аудиторский риск) на уровне 5% (0,05); риск, связанный со спецификой деятельности организации –клиента (неотъемлемый риск), - 0,9; риск неэффективности средств контроля) – 0,5. Уровень риска неэффективности выбранных аудитором процедур проверки (риск необнаружения):

- а) 0,45 (45%); б) 0,11 (11%); в) 0,02 (2%) г) 0,13 (13%)

6 вариант

1. По итогам обязательного аудита готовится:

- а) письменная информация аудитора руководству экономического субъекта;
- б) аудиторское заключение;
- в) письменная информация аудитора руководству экономического субъекта и аудиторское заключение

2. Аудиторское заключение — это:

- а) аудиторский отчет перед руководством проверяемого экономического субъекта, содержащий перечень нарушений и рекомендации по устранению нарушений и недостатков, выявленных при проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта;
- в) официальный документ, отражающий итоги проведения аудиторской проверки, предназначенный для внутреннего использования аудируемым лицом, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта

3. Аудиторское заключение подписывается:

- а) руководителем аудитора и аудитором, проводившим проверку, с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата;
- б) руководителем аудитора, проводившим проверку, с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата и аудируемого лица;
- в) только аудитором, непосредственно проводившим проверку с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата

4. Аудиторское заключение включает:

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

5. Различают две формы аудиторского заключения, близкие по сути:

- а) положительное и условно-положительное аудиторское заключение;
- б) положительное и модифицированное аудиторское заключение;
- в) безоговорочно положительное и модифицированное аудиторское заключение

6. Аудиторское заключение с оговоркой является видом:

- а) модифицированного аудиторского заключения;
- б) безоговорочно положительного аудиторского заключения;
- в) заведомо ложного аудиторского заключения

7. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта содержит:

- а) сведения о нарушениях и недостатках в деятельности экономического субъекта, выявленные в процессе аудита;
- б) любые сведения, касающиеся проведенного аудита и фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта, которые аудитор сочтет целесообразными;
- в) сведения о нарушениях и недостатках в деятельности экономического субъекта, выявленные в процессе аудита, и рекомендации по их устранению

8. Письменная информация составляется:

- а) не менее чем в двух экземплярах;
- б) в двух экземплярах каждой стороне договора;
- в) более чем в двух экземплярах

9. Письменная информация может быть передана:

- а) любому лицу;
- б) руководителю экономического субъекта;
- в) лицу, подписавшему договор на оказание аудиторских услуг

10. Аудитору отказано в предоставлении дополнительной информации (разъяснений). В этом случае аудитор:

- а) расторгнет договор;
- б) даст безоговорочно положительное аудиторское заключение;
- в) даст отрицательное аудиторское заключение;
- г) даст условно положительное аудиторское заключение

11. Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения определяется:

- а) договором между проверяемой и аудиторской организацией;
- б) федеральным законом об аудиторской деятельности и международными стандартами аудиторской деятельности;
- в) устной договоренностью проверяемой и аудиторской организацией

12. Действия аудитора в случае, если проверяемой организацией не были устранены замечания аудитора:

- а) аудитор ожидает устранения замечаний;
- б) аудитор оформляет модифицированное аудиторское заключение;
- в) аудитор сообщает об этом совету директоров аудируемого предприятия;
- г) извещает об этом государственные органы

7 вариант

1. Объектами внешнего прямого контроля качества являются соблюдение аудиторами и аудиторскими организациями:

- а) принципов независимости при проведении аудиторских проверок;
- б) международных стандартов аудиторской деятельности
- в) стандартов качества ИСО (международные стандарты качества организаций);
- г) международных стандартов финансовой отчетности

- 2. Лицо, которое утверждает внутрифирменные стандарты в аудиторской организации, — это руководитель:**
- а) аудиторской проверки;
 - б) аудиторской организации;
 - в) саморегулируемой организации аудиторов;
 - г) уполномоченного федерального органа
- 3. Требования, предъявляемые к стандартам саморегулируемой организации аудиторов:**
- а) могут противоречить международным стандартам аудиторской деятельности;
 - б) не являются обязательными для аудиторов, являющихся членами данной саморегулируемой организации;
 - в) не могут противоречить международным стандартам аудиторской деятельности
- 4. Внутренние стандарты саморегулируемой организации аудиторов для тех, кто в ней состоит, являются обязательными:**
- а) нет;
 - б) да;
 - в) по профессиональному суждению аудитора
- 5. Свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности, — это:**
- а) международные стандарты аудиторской деятельности;
 - б) Кодекс этики аудиторов России;
 - в) внутренние стандарты аудиторской организации
- 6. Может ли руководство аудируемого лица до завершения согласованных условий аудиторского задания обратиться к аудитору с просьбой об изменении условий:**
- а) нет;
 - б) да;
 - в) аудиторским стандартом не регулируется
- 7. Если аудитор не может согласиться на изменение аудиторского задания, а аудируемое лицо возражает против продолжения работы, то аудитор должен:**
- а) отказаться от выполнения задания или сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам;
 - б) согласиться с требованиями аудируемого лица;
 - в) продолжать выполнять работу
- 8. Уровень знаний, необходимых аудитору в отношении понимания деятельности аудируемого лица, как правило:**
- а) выше уровня знаний, которыми обладает руководство аудируемого лица;
 - б) ниже уровня знаний, которыми обладает руководство аудируемого лица;
 - в) соответствует уровню знаний, которыми обладает внутренний аудитор
- 9. Набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы является:**
- а) общий план аудита;
 - б) письмо о проведении аудита;
 - в) программа аудита
- 10. Риск хозяйственной деятельности по отношению к риску существенного искажения финансовой отчетности представляет собой понятие:**
- а) менее широкое;
 - б) более широкое;
 - в) равноценное;
 - г) не сопоставимое
- 11. Вид риска, понимание которого повышает вероятность выявления рисков существенного искажения информации в финансовой отчетности аудируемого лица, — это риск:**

а) хозяйственной деятельности; б) технологический; в) отраслевой; г) необнаружения

12. Выявление и оценка всех рисков хозяйственной деятельности входит в обязанность аудитора:

- а) да;
- б) нет;
- в) по решению руководителя аудиторской проверки;
- г) по решению руководящего сотрудника

Вариант 8

1. При какой степени уверенности в достоверности отчетности клиента аудиторы допустимо применять выборочные методы контроля?

- а) низкой;
- б) низкой и средней;
- в) средней и высокой

2. Какие методы отбора элементов для тестирования считаются в аудите более трудоемкими?

- а) отбор специфических элементов, не имеющих свойств генеральной совокупности;
- б) все элементы;
- в) отбор отдельных элементов, обладающих свойствами генеральной совокупности

3. Малый объем выборки может иметь место в случае, если, по мнению аудитора:

- а) величина возможной ожидаемой ошибки чрезвычайно высока;
- б) величина возможной ожидаемой ошибки крайне низка или не содержит ее вообще.

4. Аудиторская выборка (выборочная проверка) включает в себя:

- а) применение аудиторских процедур ко всем элементам в пределах данной статьи отчетности или группы однотипных операций таким образом, чтобы для каждого элемента существовала вероятность быть выбранным;
- б) отбор специфических элементов, не имеющих свойств генеральной совокупности;
- в) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам в пределах данной статьи отчетности или группы однотипных операций таким образом, чтобы для каждого элемента существовала вероятность быть выбранным

5. Выборочная проверка на соответствие позволяет:

- а) установить, частоту нарушений норм внутреннего контроля в проверяемом периоде;
- б) измерить нарушения внутреннего контроля в стоимостном выражении;
- в) оба варианта верны

6. Риск выборки это:

- а) это максимальное искажение в денежном выражении баланса или класса операций, наличие которого ведет к существенному искажению финансовых отчетов;
- б) риск того, что мнение аудитора по определенному вопросу, составленное на основе выборочных данных, может отличаться от мнения по тому же самому вопросу, составленному на основании изучения всей совокупности;
- в) это риск появления ошибки, которая, по мнению аудитора, содержит генеральная совокупность

7. Риск первого рода или риск ошибочного неприятия это:

- а) когда результат выборки свидетельствует об ошибках, которых нет;
- б) когда результат выборки свидетельствует об отсутствии ошибок, когда таковые есть;
- в) оба варианта верны

8. К группе методов невероятностного отбора при определении выборочной совокупности относят (возможно несколько вариантов):

- а) оценочный отбор; б) метод таблиц случайных чисел; в) блочный отбор;
г) систематический случайный отбор; д) беспорядочный отбор

9. Какой вид выборочной проверки называют количественной

- а) выборочная проверка по существу; б) выборочная проверка на соответствие

10. Определить шаг выборки, если генеральная совокупность составляет 600 единиц, а объемом выборки - 40 элементов:

- а) 0,07; б) 15; в) 560.

11. Генеральная совокупность имеет «книжную стоимость» 22 233 000 рублей. Аудитор хочет быть на 95% уверен, что обнаружит искажения в генеральной совокупности, если они превышают 90 000 рублей. Определи при этих условиях объем выборки. Данные по фактору уверенности представлены в таблице ниже

Уровень уверенности, %	80,0	90,0	95,0	97,5	99,0	99,5
Уровень риска, %	20,0	10, 0	5,0	2,5	1,0	0,5
Фактор уверенности (ФУ)	1,61	2,31	3,0	3,69	4,61	5,30

Объем выборки составит:

- а) 0,07; б) 82344; в) 741; г) 1287

12. Суммарная балансовая стоимость всех основных средств предприятия, составляет 85400 тыс. руб. В выборке из 65 элементов, связанных с учетом основных средств, выявлено 24 элемента с искажениями, недочетами и ошибками. Общее суммарное искажение 24 элементов составляет — 7,5 тыс. руб. Суммарная балансовая стоимость 65 отобранных элементов составляет 53 тыс. руб. Оценить суммарное искажение в генеральной совокупности.

- а) 4320 т.р.; б) 26348 т.р.; в) 12127 т.р.; г) 9588 т.р.

Вариант 9

1. Основным критерием оценки качества аудита является:

- а) соблюдение международных стандартов аудиторской деятельности;
б) рентабельность аудиторской организации;
в) отсутствие конфликтов с аудируемыми лицами

2. Внутрифирменные стандарты в аудиторской организации утверждаются:

- а) по согласованию с руководителями аудируемых лиц;
б) уполномоченным федеральным органом;
в) приказом руководителя аудиторской организации, если иное не предусмотрено учредительными документами

3. Согласно требованиям Кодекса этики, аудитор обязан:

- а) действовать в интересах заказчика;
б) действовать в интересах общества и всех пользователей бухгалтерской отчетности;
в) соблюдать оба требования

4. Экономический субъект имеет право самостоятельно выбирать аудиторскую организацию:

- а) да, за исключением проверок по назначению государственных органов;
- б) нет;
- в) да

5. Какой государственный орган непосредственно осуществляет аттестационный экзамен:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Единый аттестационный центр

6. Статьи финансовой отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации имущества и обязательств:

- а) нет;
- б) да;
- в) на усмотрение руководителя

7. Финансовая (бухгалтерская) отчетность должна давать достоверное и полное представление:

- а) только о финансовом положении организации;
- б) только о финансовых результатах организации;
- в) о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении

8. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе:

- а) как незавершенное производство (НЗП);
- б) расходы будущих периодов;
- в) расходы на заготовление сырья, материалов

9. В финансовой отчетности выручка, прочие доходы показываются по каждому виду в отдельности, если они составляют от общей суммы доходов организации:

- а) пять и более процентов;
- б) три и более процентов;
- в) десять и более процентов

10. Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается:

- а) последний календарный день отчетного периода;
- б) следующий календарный день отчетного периода;
- в) последний календарный день, когда была подготовлена отчетность,
- г) последний календарный день, когда была подписана отчетность

11. Процесс, призванный до выдачи отчета аудитора по результатам выполнения задания объективно оценить существенные суждения, принятые аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при его подготовке:

- а) проверка обзорная качества выполнения задания;
- б) инспекция задания;
- в) внешний контроль качества аудита;
- г) система контроля аудиторской организации

12. Лицо, несущее ответственность за организацию системы контроля качества в аудиторской организации:

- а) руководитель аудиторской проверки;
- б) аудитор;
- в) руководитель аудиторской организации;
- г) собственник аудиторской организации

Вариант 10

1. Лицо, несущее ответственность за выполнение задания по аудиту и подготовку аудиторского заключения:

- а) старший аудитор;
- б) руководитель аудиторской проверки;
- в) ассистент аудитора;
- г) руководящий сотрудник аудиторской организации

2. Субъект, в отношении которого обязательно должна проводиться обзорная проверка качества выполнения аудиторского задания, — значимый:

- а) общественно;
- б) регионально;
- в) территориально

3. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций устанавливаются:

- а) международными стандартами аудиторской деятельности;
- б) внутрифирменными стандартами аудиторской организации;
- в) уполномоченным федеральным органом

4. Действие руководителя аудиторской проверки до выдачи аудиторского заключения:

- а) обсуждение работы со всеми специалистами аудиторской организации;
- б) сбор информации о продолжении сотрудничества с клиентом;
- в) обсуждение работы с участниками аудиторской группы

5. Периодичность внешнего контроля качества саморегулируемой организации аудиторов в отношении аудиторской организации, осуществляющей аудит государственных унитарных предприятий, — не реже одного раза:

- а) в год, но не чаще одного раза в полугодие;
- б) в три года, но не чаще одного раза в год;
- в) в пять лет, но не чаще одного раза в год

6. Периодичность внешнего контроля качества уполномоченным федеральным органом в отношении аудиторской организации, осуществляющей аудит государственных унитарных предприятий, — не чаще одного раза:

- а) в два года;
- б) в год;
- в) в пять лет

7. Периодичность внешнего контроля качества саморегулируемой организацией аудиторов в отношении аудиторской организации, не осуществляющих аудит унитарных предприятий, организаций с долей государственной собственности в уставном капитале не менее 25%, не реже одного раза:

- а) в два года, но не чаще одного раза в год;
- б) в год, но не чаще одного раза в полугодие;
- в) в пять лет, но не чаще одного раза в год

8. Уверенность аудиторской организации в надежности выражаемого мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта:

- а) должна быть абсолютной;
- б) не может быть абсолютной;
- в) зависит от квалификации аудитора

9. За подготовку, составление, представление финансовой отчетности несет ответственность:

- а) руководитель аудиторской организации;
- б) руководитель аудируемого лица;
- в) аудитор, проводивший проверку финансовой отчетности

10. Основная цель аудита финансовой отчетности:

- а) выдача экономическому субъекту аудиторского заключения, подтверждающего достоверность показателей его годовой финансовой отчетности;
- б) выявление нарушений и злоупотреблений в ведении бухгалтерского учета и при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица

11. Если руководитель проверяемого экономического субъекта не согласен с выводами аудитора относительно бухгалтерской финансовой отчетности, то он обязан:

- а) оплатить услугу аудиторов;
- б) отказаться от оплаты за аудит;
- в) обратиться к другой аудиторской организации

12. Руководитель проверяемого экономического субъекта не имеет права требовать от аудитора:

- а) нормативные акты, регулирующие аудит в Российской Федерации;
- б) нормативные акты, на которых основываются замечания и выводы;
- в) применять предлагаемые методы проведения аудита

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Кучеренко, С.А. Аудит с использованием информационных технологий: практика применения [Электронный ресурс] : Учебное пособие / С. А. Кучеренко, В. П. Попов. - Саратов : Вузовское образование, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-4487-0664-6. URL: <http://www.iprbookshop.ru/90200.html>
2. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям : учебник / под ред. В. И. Подольский; науч. ред. А. А. Савин. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 688 с. : ил. - (Золотой фонд российских учебников). - Библиогр. : с. 678-680. - ISBN 978-5-238-02777-7. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563438>
3. Романов, А.Н. Автоматизация аудита [Текст] : монография. - Москва : Инфра-М, 2019. - 334 с. : табл. - (Наука и практика). - Библиогр.: с. 331-333 (59 назв.). - ISBN 978-5-16-010856-8 (print). - ISBN 978-5-16-102862-9 (online) : 1216-80.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Теоретическая часть	4
Практическая часть.....	5
Тестовая часть.....	16
Библиографический список	30

АУДИТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к проведению практических занятий и выполнению курсового проекта для студентов бакалавриата направления 38.03.01 «Экономика» (профиль «Экономика предприятий и организаций», «Финансы, кредит, страхование», «Цифровая экономика») всех форм обучения

Составитель:

Чугунов Андрей Валентинович

В авторской редакции

Компьютерный набор А.В. Чугунова

Подписано к изданию 00.09.2021.

Уч.-изд. л. 1,1.

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»
394026 Воронеж, Московский просп., 14