

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина:	<u>«Внутрифирменные стандарты аудита»</u>
Кафедра:	<u>Экономической безопасности, учета и аудита</u>

Направление: 38.03.01 «Экономика» (степень – бакалавр)

Профиль: «Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение»

Сведения о разработчиках:

Ф.И.О.	Аббревиатура кафедры	Ученая степень, звание
Ермишина Оксана Федоровна	ЭБУ и А	–

## 1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

«Внутрифирменные стандарты аудита» - дисциплина по выбору вариативной части учебного плана.

Студент должен до начала изучения этой дисциплины освоить содержание учебных дисциплин: «Бухгалтерский учет и анализ» (ПК-5, ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17, ПК-28, ПК-32), «Бухгалтерский финансовый учёт» (ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17, ПКП-1, ПКП-3, ПАКП-8), «Бухгалтерский управленческий учёт» (ПК-14, ПК-15, ПК-17, ПКП-5, ПКП-8, ПКП-9, ПКП-15, ПКП-16), «Аудит» (ПК-14, ПК-15, ПК-17, ПК-18, ПК-21, ПК-23, ПКП-10, ПКП-11) и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Дисциплина «Внутрифирменные стандарты аудита» является завершающей.

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

### Требования к результатам освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

- владеет знаниями в области международных стандартов финансовой отчетности и аудита и способен применять их на практике с целью повышения результативности деятельности предприятия (ПКП-4);
- способен проводить независимый аудит достоверности ведения учета, правомерности совершения хозяйственных операций и составления финансовой отчетности с целью выявления экономических преступлений и предотвращения штрафных санкций со стороны государства (ПКП-11).

В результате освоения дисциплины студент должен:

#### **Иметь представление:**

- об основных этапах создания системы внутреннего аудита.

#### **Знать:**

- опыт разработки внутрифирменных стандартов аудита в Российской и зарубежной состав внутрифирменных стандартов в ведущих аудиторских фирмах России;
- методы разработки внутрифирменных аудиторских стандартов;
- приемы и направления использования внутрифирменных стандартов аудита в практике аудиторских проверок;

#### **Уметь:**

- обосновать рациональный состав внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности;
- разработать внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности;
- использовать внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности при проведении аудиторских проверок и подготовке заключительных аудиторских документов.

#### **Приобрести навыки:**

- практической работы с нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность и нормативно-законодательными документами, регламентирующими финансово-хозяйственную деятельность аудируемых экономических субъектов.

## 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

**3.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) – 2****3.2. по видам учебной работы (в часах)**

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения очная)	
	Всего по плану	В т.ч. по семестрам
		8
Контактная работа обучающихся с преподавателем	36	36
Аудиторные занятия	36	36
Лекции	18	18
Практические и семинарские занятия	18	18
Лабораторные работы (лабораторный практикум)	-	-
Самостоятельная работа	36	36
Всего часов по дисциплине	72	72
Курсовая работа	-	-
Виды промежуточного контроля (экзамен, зачет)	Зачет	Зачет

**3.3. Содержание дисциплины. Распределение часов по темам и видам учебной работы:**

Форма обучения: очная

Название и разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий			
		Аудиторные занятия		Занятия в интерак- тивной форме	Самостоя- тельная работа
		лекции	практическ ие занятия, семинар		
1	2	3	4	5	6
1.Внутрифирменные стандарты аудита. Сущность и роль в регулировании аудиторской деятельности.	4	1	1	-	2
2.Взаимоотношения с клиентурой	4	1	1	-	2
3. Внутрифирменное управление	4	1	1	-	2
4. Согласование условий работы	4	1	1	-	2
5. Сбор информации об экономическом субъекте	4	1	1	1	2
6. Развитие стратегии аудита	4	1	1	1	2
7. Планирование аудита	4	1	1	1	2
8. Программа аудита	4	1	1	1	2
9. Оценка системы внутреннего контроля	4	1	1	1	2
10.Проверка операций	4	1	1	1	2
11. Аудиторские доказательства	4	1	1	1	2
12. Аналитические процедуры	4	1	1	1	2
13.Проверка соблюдения требований законодательства	8	2	2	1	4
14. Формирование мнения	8	2	2	-	4
15. Аудиторское заключение	8	2	2	1	4
Итого	72	18	18	10	36

**4. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА****Тема 1. Внутрифирменные стандарты аудита. Сущность и роль в регулировании аудиторской деятельности**

Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности как основа организации

деятельности аудиторской фирмы. Использование национальных и международных стандартов при разработке внутрифирменных стандартов. Объективные условия и предпосылки разработки внутрифирменных стандартов. Факторы обоснования состава внутрифирменных стандартов. Виды внутрифирменных стандартов и соотношение значимости основных групп. Рабочие стандарты как основной вид внутрифирменных стандартов. Стандарты, регламентирующие услуги аудиторской фирмы. Порядок разработки, утверждения и применения внутрифирменных стандартов.

## **Тема 2. Взаимоотношения с клиентурой**

Политика отбора потенциальных клиентов аудиторской фирмы. Сущность и элементы политики отбора. Изучение информации. Предварительная экспертиза (предварительное планирование) состояния дел клиента. Оформление документации, порядок работы. Методика работы. Развитие и сохранение взаимоотношений с клиентом. Оценка потенциальных и существующих клиентов.

Формирование банка данных о клиентах фирмы. Специализация аудиторской фирмы и особенности ее взаимоотношений с клиентами. Совместимость различных услуг аудиторской фирмы. Особенности внутрифирменного стандарта “Письмо-обязательство”.

## **Тема 3. Внутрифирменное управление**

Структура управления. Должности сотрудников. Функции и сфера ответственности сотрудников. Требования к формированию аудиторских бригад. Регулирование состава экспертов. Организация документооборота в аудиторских фирмах. Организация подготовки аудиторских документов, формирования мнения аудиторов о достоверности отчетности клиента и рекомендациях по организации бухгалтерского учета, составления заключительных аудиторских документов.

## **Тема 4. Согласование условий работы**

Порядок согласования условий работы на основе письма-обязательства. Методика определения объемов и сроков работы, состава аудиторской группы. Согласование целей работы, характера, сроков и стоимости работ. Порядок заключения договора на аудиторскую проверку.

Правовое регулирование договора о проведении аудиторской проверки.

Внутрифирменные стандарты оценки существенности (материальности) Особенности обоснования существенности к отдельным показателям отчетности, к группам, клиентам и видам аудиторских услуг.

Внутрифирменные стандарты оценки аудиторского риска: риск внутрихозяйственной деятельности; риск организации внутреннего контроля. Особенности оценки риска необнаружения ошибок для аудиторских проверок разного типа. Методы распределения ответственности между аудиторской фирмой и клиентом. Отличие внутрифирменных стандартов риска и существенности от национальных стандартов.

## **Тема 5. Сбор информации об экономическом субъекте**

Принципы подхода. Порядок работы. Методики. Опросные листы. Оценка собранной информации. Порядок использования. Особенности сбора информации об объектах разных организационно-правовых форм, собственности, специализации. Формирование банка данных о проверяемом объекте хозяйствования, их целевая ориентация и использования для аудиторской проверки. Компьютеризация подготовки информации.

## **Тема 6. Развитие стратегии аудита**

Понимание бизнеса клиента. Особенности детальной оценки рисков и

существенности для конкретного клиента. Методика оценки рисков, влияющих на финансовую отчетность. Разработка стратегии аудиторской проверки, связанной со спецификой клиента. Определение сложных целей и путей их достижения. Проблемные области и особенности ее проверки.

#### **Тема 7. Планирование аудита**

Меморандум о планировании. Методики. Понимание внутреннего контроля. Оценка контрольной среды. Мониторинг. Материальное и организационное обеспечение проверки. Графики работы и сметы затрат. Кадровое обеспечение. Аналитические процедуры в планировании и их отбор.

#### **Тема 8. Программа аудита**

Типовая программа аудиторской проверки. Составление программы проверки конкретного клиента. Схемы контроллинга по аудиту. Программа проверки отдельных циклов, счетов, операций. Временное планирование последовательности аудиторской проверки.

#### **Тема 9. Оценка системы внутреннего контроля**

Элементы внутреннего контроля и методы их оценки. Тесты средств контроля. Специальные методики оценки систем внутреннего контроля для клиентов разных структур и специализации. Эффективность внутреннего контроля. Среда контроля. Риск контроля. Оценка внутреннего аудита. Система внутрифирменных стандартов оценки внутреннего контроля.

#### **Тема 10. Проверка операций**

Проверка типичных и нестандартных операций. Прогнозные оценки. Аудиторская выборка, методика определения. Проверка по существу.

#### **Тема 11. Аудиторские доказательства**

Внутрифирменные стандарты аудиторских доказательств. Особенности состава аудиторских доказательств для субъектов хозяйствования разного вида, для разных направлений аудиторских проверок. Специфика стандартов аудиторских доказательств. Аудиторские доказательства как объект коммерческой тайны аудиторской фирмы. Приемы аудита. Компьютерная методика аудита.

#### **Тема 12. Аналитические процедуры**

Виды аналитических процедур. Анализ трендов, коэффициентов. Стадии выполнения процедур, надежность финансовой и оперативной информации. Расчет прогноза, важность отклонений. Роль финансового анализа и приемов финансового менеджмента в оценке финансового состояния и финансовой устойчивости проверяемой организации.

#### **Тема 13. Проверка соблюдения требований законодательства**

Выявление незаконных действий. Внутрифирменные стандарты по оценке законности хозяйственных операций. Реестр типичных нарушений в типовых хозяйственных операциях. Аудиторские процедуры, ответственность. Заверения администрации.

#### **Тема 14. Формирование мнения**

Анализ рабочих документов. Оценка достаточности доказательств, оценка непрерывности деятельности, раскрытие данных в финансовой отчетности, формирование мнения. Внутрифирменные стандарты аудиторских документов. Типовые документы аудиторской фирмы. Документооборот аудиторской фирмы. Порядок оформления и

хранения аудиторских документов.

### **Тема 15. Аудиторское заключение**

Виды заключений. Отчеты. Письма. Рассмотрение прочей информации.

Порядок обсуждения и оформления заключительных документов в аудиторской фирме. Контроль за качеством аудиторских проверок по аудиторским заключениям. Критерии оценки аудиторских заключений. Критерии оценки письменного доклада руководству проверяемого объекта.

## **5. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ**

### **Тема 1. Внутрифирменные стандарты аудита. Сущность и роль в регулировании аудиторской деятельности**

**Вопросы к теме:**

- 1) Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности как основа организации деятельности аудиторской фирмы.
- 2) Виды внутрифирменных стандартов и соотношение значимости основных групп. Рабочие стандарты как основной вид внутрифирменных стандартов.
- 3) Стандарты, регламентирующие услуги аудиторской фирмы.
- 4) Порядок разработки, утверждения и применения внутрифирменных стандартов.

### **Тема 2. Взаимоотношения с клиентурой**

**Вопросы к теме:**

- 1) Предварительная экспертиза (предварительное планирование) состояния дел клиента. Оформление документации, порядок работы.
- 2) Развитие и сохранение взаимоотношений с клиентом.
- 3) Оценка потенциальных и существующих клиентов.
- 4) Формирование банка данных о клиентах фирмы.
- 5) Специализация аудиторской фирмы и особенности ее взаимоотношений с клиентами. Совместимость различных услуг аудиторской фирмы.
- 6) Особенности внутрифирменного стандарта "Письмо-обязательство".

### **Тема 3. Внутрифирменное управление**

**Вопросы к теме:**

- 1) Функции и сфера ответственности сотрудников.
- 2) Требования к формированию аудиторских бригад.
- 3) Регулирование состава экспертов.
- 4) Организация документооборота в аудиторских фирмах.
- 5) Организация подготовки аудиторских документов, формирования мнения аудиторов о достоверности отчетности клиента и рекомендациях по организации бухгалтерского учета, составления заключительных аудиторских документов.

### **Тема 4. Согласование условий работы**

**Вопросы к теме:**

- 1) Порядок согласования условий работы на основе письма-обязательства.
- 2) Методика определения объемов и сроков работы, состава аудиторской группы.
- 3) Согласование целей работы, характера, сроков и стоимости работ.
- 4) Порядок заключения договора на аудиторскую проверку.
- 5) Правовое регулирование договора о проведении аудиторской проверки.
- 6) Внутрифирменные стандарты оценки существенности (материальности)
- 7) Особенности обоснования существенности к отдельным показателям отчетности, к группам, клиентам и видам аудиторских услуг.

- 8) Внутрифирменные стандарты оценки аудиторского риска: риск внутрихозяйственной деятельности; риск организации внутреннего контроля.
- 9) Особенности оценки риска необнаружения ошибок для аудиторских проверок разного типа.
- 10) Методы распределения ответственности между аудиторской фирмой и клиентом.
- 11) Отличие внутрифирменных стандартов риска и существенности от национальных стандартов.

#### **Тема 5. Сбор информации об экономическом субъекте**

Трудоемкость - 1 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

##### **Вопросы к теме:**

- 1) Принципы подхода. Порядок работы.
- 2) Методики. Опросные листы. Оценка собранной информации.
- 3) Особенности сбора информации об объектах разных организационно-правовых форм, собственности, специализации.
- 4) Формирование банка данных о проверяемом объекте хозяйствования, их целевая ориентация и использования для аудиторской проверки.
- 5) Компьютеризация подготовки информации.

#### **Тема 6. Развитие стратегии аудита**

Трудоемкость - 1 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

##### **Вопросы к теме:**

- 1) Понимание бизнеса клиента.
- 2) Особенности детальной оценки рисков и существенности для конкретного клиента. Методика оценки рисков, влияющих на финансовую отчетность.
- 3) Разработка стратегии аудиторской проверки, связанной со спецификой клиента. Определение сложных целей и путей их достижения.
- 4) Проблемные области и особенности ее проверки.

#### **Тема 7. Планирование аудита**

Трудоемкость - 1 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

##### **Вопросы к теме:**

- 1) Понимание внутреннего контроля.
- 2) Оценка контрольной среды. Мониторинг планирования аудита.
- 3) Материальное и организационное обеспечение проверки.
- 4) Графики работы и сметы затрат.
- 5) Кадровое обеспечение. Планирования аудита.
- 6) Аналитические процедуры в планировании и их отбор.

#### **Тема 8. Программа аудита**

Трудоемкость - 1 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

##### **Вопросы к теме:**

- 1) Типовая программа аудиторской проверки.
- 2) Составление программы проверки конкретного клиента.
- 3) Схемы контроллинга по аудиту.
- 4) Программа проверки отдельных циклов, счетов, операций.
- 5) Временное планирование последовательности аудиторской проверки.

#### **Тема 9. Оценка системы внутреннего контроля**

Трудоемкость - 1 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

##### **Вопросы к теме:**

- 1) Элементы внутреннего контроля и методы их оценки.

- 2) Тесты средств контроля. Специальные методики оценки систем внутреннего контроля для клиентов разных структур и специализации.
- 3) Эффективность внутреннего контроля.
- 4) Среда контроля. риск контроля.
- 5) Оценка внутреннего аудита.
- 6) Система внутрифирменных стандартов оценки внутреннего контроля.

#### **Тема 10. Проверка операций**

Трудоемкость - 1 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

##### **Вопросы к теме:**

- 1) Проверка типичных и нестандартных операций.
- 2) Прогнозные оценки. Аудиторская выборка, методика определения.
- 3) Проверка по существу.

#### **Тема 11. Аудиторские доказательства**

Трудоемкость - 1 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

##### **Вопросы к теме:**

- 1) Внутрифирменные стандарты аудиторских доказательств.
- 2) Особенности состава аудиторских доказательств для субъектов хозяйствования разного вида, для разных направлений аудиторских проверок.
- 3) Специфика стандартов аудиторских доказательств.
- 4) Аудиторские доказательства как объект коммерческой тайны аудиторской фирмы. Приемы аудита. Компьютерная методика аудита.

#### **Тема 12. Аналитические процедуры**

Трудоемкость - 1 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

##### **Вопросы к теме:**

- 1) Виды аналитических процедур.
- 2) Анализ трендов, коэффициентов. Стадии выполнения процедур, надежность финансовой и оперативной информации.
- 3) Расчет прогноза, важность отклонений.
- 4) Роль финансового анализа и приемов финансового менеджмента в оценке финансового состояния и финансовой устойчивости проверяемой организации.

#### **Тема 13. Проверка соблюдения требований законодательства**

Трудоемкость - 2 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

##### **Вопросы к теме:**

- 1) Выявление незаконных действий.
- 2) Внутрифирменные стандарты по оценке законности хозяйственных операций.
- 3) Реестр типичных нарушений в типовых хозяйственных операциях.
- 4) Аудиторские процедуры, ответственность.

#### **Тема 14. Формирование мнения**

##### **Вопросы к теме:**

- 1) Анализ рабочих документов.
- 2) Оценка достаточности доказательств, оценка непрерывности деятельности, раскрытие данных в финансовой отчетности, формирование мнения.
- 3) Внутрифирменные стандарты аудиторских документов.
- 4) Типовые документы аудиторской фирмы.
- 5) Документооборот аудиторской фирмы.
- 6) Порядок оформления и хранения аудиторских документов.



## **Тема 15. Аудиторское заключение**

Трудоемкость - 2 час., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

### **Вопросы к теме:**

- 1) Виды заключений. Отчеты. Письма. Рассмотрение прочей информации.
- 2) Порядок обсуждения и оформления заключительных документов в аудиторской фирме. Контроль за качеством аудиторских проверок по аудиторским заключениям.
- 3) Критерии оценки аудиторских заключений.
- 4) Критерии оценки письменного доклада руководству проверяемого объекта.

### **Контрольные ситуации для решения задач на практических и семинарских занятиях**

## **Тема 1. Внутрифирменные стандарты аудита. Сущность и роль в регулировании аудиторской деятельности**

### **Тест 1. Целью внутреннего аудита является:**

- 1) совершенствование организации и управления производством, выявление и мобилизация резервов его роста;
- 2) обеспечить эффективность функционирования всех подразделений предприятия на всех уровнях управления;
- 3) защитить законные имущественные интересы предприятия и его владельцев;
- 4) оценить качество информации, предоставляемой аппарату управления;
- 5) способствовать функционированию эффективной системы бухучета.

### **Тест 2. Основными функциями внутреннего аудита является контроль за:**

- 1) соблюдением правил штатного расписания;
  - 2) защитой законных интересов предприятия и его владельцев;
  - 3) правильным созданием и распределением прибыли;
  - 4) движением рабочего персонала;
- правильностью оформления принятия и отпуска материальных ценностей.

### **Тест 3. К видам внутреннего аудита не относят:**

- 1) управленческий;
- 2) операционный;
- 3) финансовой отчетности
- 4) на соответствие требованиям
- 5) на соответствие финансовым стандартам.

### **Тест 4. Операционный аудит включает такие виды аудита систем производства и управления:**

- 1) функциональный
- 2) обобщенный
- 3) управленческий
- 4) циклический
- 5) организационно-оперативный.

### **Тест 5. Внутренний аудит предусматривает следующие виды контроля:**

- 1) поступательный;
- 2) предварительный;
- 3) циклический;
- 4) предыдущий;
- 5) окончательный.

**Задача.** В ходе аудиторской проверки 10 февраля была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации. Старший кассир предъявил комиссии наличные

деньги – 12 500 руб. По данным кассового отчета числится остаток на начало дня – 556 руб., приходный кассовый ордер № 151 от 10 февраля на сумму выручки операционной кассы №1 – 30 000 руб., приходный кассовый ордер №152 на сумму выручки операционной кассы №2 – 27 000 руб., расходный кассовый ордер №137 от 10 февраля на сданную выручку в банк – 44 800 руб.

В объяснительной записке ста кассир показал, что из кассы были выданы деньги взаимнообразно, до заработной платы:

Смирновой Т.П. (продавец)	200 руб.
Белкиной О.Ф (рабочая)	40 руб.
Крыловой С.С. (кассир – операционист)	10 руб.

По объяснению кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день заработной платы.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Решение задач по вышеперечисленным вопросам с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся производится на примере конкретных ситуаций.**

## **Тема 2. Взаимоотношения с клиентурой**

### **Тест 1. Под "уровнем существенности" понимается:**

- 1) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения;
- 2) отклонения от правил осуществления контроля над действиями материально ответственного лица;
- 3) величина случайного пропуска или неправильного предоставления информации об отдельных фактах;
- 4) сумма умышленного неправильного отнесения к активам различных статей;
- 5) размер умышленного неправильного отражения финансовой информации должностными лицами.

### **Тест 2. В каких ситуациях аудитору следует принимать во внимание существенность:**

- 1) при проведении инвентаризации;
- 2) при подписании договора;
- 3) при написании аудиторского заключения;
- 4) при оценке последствий искажений;
- 5) при составлении финансовой отчетности.

### **Тест 3. С какой целью на заключительном этапе проверки аудитор анализирует показатели финансового состояния предприятия-клиента?**

- 1) выявить существенное отклонение показателей в течение отчетного года;
- 2) оценить соблюдение соотношения между отдельными показателями отчетности;
- 3) найти неувязки между отдельными формами отчетности;
- 4) оценить при помощи финансовых показателей возможность дальнейшей деятельности предприятия;
- 5) разработать стратегию развития предприятия.

### **Тест 4. Финансово-учетные события рассматриваются в практике аудита как такие, которые должны совершиться...**

- 1) на дату баланса;
- 2) на дату аудиторского заключения;
- 3) после баланса и до заключения;
- 4) после баланса до даты собрания акционеров;
- 5) после публикации финансовой отчетности.

### **Тест 5. С какой целью используется в международной практике письмо-**

### **подтверждение руководства заказчика?**

- 1) исключительно для выполнения плана аудита;
- 2) как основание для проведения тестов подтверждения;
- 3) для обобщения сведений об учетной политике предприятия;
- 4) подтверждение ответственности руководства заказчика за представленную в финансовой отчетности информацию и ответы, полученные на конкретные вопросы, возникшие в процессе аудита.

**Задача.** Согласно отчетам кассира организацией 5 августа получено по чеку для выплаты заработной платы работникам 210 000 руб.; 6 августа выдано по платежной ведомости № 142 – 160 000 руб.; 7 августа выдано по платежной ведомости № 142 – 38 000 руб.; 8 – 12 августа выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам Петрову Н.Н. – 1350руб., Чайкину Н.Р. – 800 руб.; 13 августа оставшиеся суммы, полученные для выплаты заработной платы, в размере 9000 руб. сданы в банк.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Решение задач по вышеперечисленным вопросам с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся производится на примере конкретных ситуаций.**

### **Тема 3. Внутрифирменное управление**

**Тест 1. Какие из перечисленных обстоятельств не могут быть отнесены к возможным причинам прекращения деятельности предприятия?**

- 1) утрата основных заказчиков;
- 2) неконкурентоспособность основной продукции;
- 3) временное незначительное снижение цен акций предприятия на фондовой бирже;
- 4) судебные иски против предприятия, которые находятся в процессе рассмотрения и могут завершиться решением суда, которое предприятие не может выполнить;
- 5) высокая степень зависимости от внешних источников финансирования.

**Тест 2. Какой из признаков служит индикатором того, что предприятие может прекратить свою деятельность, и относится к группе производственных?**

- 1) высокая степень зависимости от внешних источников финансирования;
- 2) нестабильность получения прибыли, значительные убытки от основной деятельности;
- 3) лишение предприятия лицензии на занятие основной деятельностью;
- 4) грубое нарушение законодательства;
- 5) частые банкротства предприятий той же отрасли.

**Тест 3. Какой из признаков служит индикатором того, что предприятие может прекратить свою деятельность, и относится к группе прочих?**

- 1) высокая степень зависимости от внешних источников финансирования;
- 2) значительное снижение эффективности управления;
- 3) лишение предприятия лицензии на занятие основной деятельностью;
- 4) грубое нарушение законодательства;
- 5) потеря основных рынков сбыта, главных покупателей и поставщиков.

**Тест 4. Какой из признаков служит индикатором того, что предприятие может прекратить свою деятельность, и относится к группе финансовых?**

- 1) высокая степень зависимости от внешних источников финансирования;
- 2) значительное снижение эффективности управления;
- 3) лишение предприятия лицензии на занятие основной деятельностью;
- 4) грубое нарушение законодательства;
- 5) потеря основных рынков сбыта, главных покупателей и поставщиков.

**Тест 5. Что должен оценить аудитор на этапе завершения аудита?**

- 1) существенность всех ошибок и отклонений, выявленных во время аудита;

- 2) существенность ошибок и отклонений, которые исправлены заказчиком в процессе аудита;
- 3) существенность ошибок и отклонений, не исправленных заказчиком в процессе аудита;
- 4) существенность собственных ошибок;
- 5) существенность аудиторского риска.

**Задача.** Для осуществления уставной деятельности в ноябре отчетного года организацией были приняты к учету безвозмездно переданные ей основные средства (легковые автомобили) на сумму 150 300руб. В том же месяце эти основные средства были переданы работникам организации в оплату задолженности по ранее начисленной заработной плате в размере 120 000руб. В регистрах бухгалтерского учета имеются следующие записи:

Д-т сч. 70 К-т сч. 91-1 – 120 000 руб. – выплачена начисленная ранее заработная плата;

Д-т сч. 91-2 К-т сч. 01 – 150 300 руб. – списаны автомобили, переданные в счет заработной платы;

Д-т сч. 91-9 К-т сч. 91-1 – 30 300 руб. – определен финансовый результат.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Решение задач по вышеназванным вопросам, рассмотрение внутрифирменного управления будет рассматриваться на конкретных ситуациях, с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.**

#### **Тема 4. Согласование условий работы**

**Тест 1. С какой целью во время завершения аудита осуществляется просмотр рабочих документов аудитором?**

- 1) для оценки ответственности аудита существующим стандартам;
- 2) для обоснования возможности предприятия продолжать свою деятельность в будущем;
- 3) для подготовки заключения;
- 4) для подтверждения качества проведения проверки;
- 5) все утверждения верны.

**Тест 2. К какому фактору контроля качества работы аудиторской фирмы относится то, что сотрудники аудиторской фирмы должны придерживаться принципов независимости, объективности?**

- 1) гибкость политики;
- 2) привлечение и удержание клиентов;
- 3) профессиональные требования;
- 4) получение консультаций, связанных с аудитом;
- 5) распределение обязанностей;
- 6) компетентность.

**Тест 3. К какому фактору контроля качества работы аудиторской фирмы относится то, что аудиторскую фирму следует комплектовать персоналом, который достиг определенного уровня профессиональной квалификации и компетенции?**

- 1) гибкость политики;
- 2) привлечение и удержание клиентов;
- 3) профессиональные требования;
- 4) получение консультаций, связанных с аудитом;
- 5) распределение обязанностей;
- 6) компетентность.

**Тест 4. Внутренний контроль качества аудиторских услуг осуществляется:**

- 1) бухгалтером аудиторской фирмы;
- 2) руководителем фирмы-клиента;

- 3) главой структурного подразделения, аудит которого проводится;
- 4) главным менеджером фирмы;
- 5) самим аудитором.

**Тест 5. К какому фактору контроля качества аудиторских работ относится - необходимость поручать проведение аудита работникам фирмы, имеющим определенный опыт работы и уровень профессиональной подготовки?**

- 1) гибкость политики;
- 2) привлечение и удержание клиентов;
- 3) профессиональные требования;
- 4) распределение обязанностей;
- 5) назначение на проведение аудита.

**Задача.** В ходе аудиторской проверки ОАО «Столица» было установлено, что предоставленная бухгалтерская отчетность полно и достоверно отражает финансовое положение ОАО. Однако из частной беседы с сотрудником бухгалтерии поступила информация об имеющихся место случаях крупных хищений из цеха драгоценных металлов. Обоснуйте действия аудиторов.

## **Тема 5. Сбор информации об экономическом субъекте**

**Тест 1. Что из перечисленных показателей не является критерием оценки эффективности внешнего аудита?**

- 1) совершенствование методики аудита;
- 2) точное определение его заданий;
- 3) правильное планирование работы;
- 4) систематическое повышение деловой квалификации кадров;
- 5) себестоимость и рентабельность внешнего аудита.

**Тест 2. Какое требование к эффективности аудита достигается за счет простоты и доступности приемов и способов, используемых во время осуществления аудита, т. е. "минимум расходов – максимум результата"?**

- 1) экономичность;
- 2) производительность;
- 3) доходность;
- 4) рентабельность;
- 5) окупаемость.

**Тест 3. Какое требование к эффективности аудита определяется как отношение дохода к расходам или результата к расходам?**

- 1) экономичность;
- 2) производительность;
- 3) доходность;
- 4) рентабельность;
- 5) окупаемость.

**Тест 4. Какое требование к эффективности аудита вычисляется как соотношение суммы вложенных средств, направленных на оказание аудиторских услуг, к сумме действительных денежных поступлений?**

- 1) экономичность;
- 2) производительность;
- 3) доходность;
- 4) рентабельность;
- 5) окупаемость.

**Тест 5. Какое требование к эффективности аудита является количественным показателем и определяется отношением стоимости услуг к стоимости использованных ресурсов?**

- 1) экономичность;
- 2) производительность;
- 3) доходность;
- 4) рентабельность;
- 5) окупаемость.

**Задача.** В связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции произведена реконструкция производственных основных средств. Расходы по реконструкции в сумме 380 тыс. руб. списаны за счёт себестоимости. Проанализируйте ситуацию. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией аудируемой организации.

## **Тема 6. Развитие стратегии аудита**

**Тест 1. Укажите, какие виды контроля предусматривает внутренний аудит?**

- 1) поступательный и переменный;
- 2) предварительный, текущий и последующий;
- 3) циклический и одиночный;
- 4) предыдущий, настоящий и будущий;
- 5) начальный, повторный и окончательный.

**Тест 2. Кем и как часто проводится внутренний аудит?**

- 1) независимыми аудиторскими фирмами 1 раз в год;
- 2) штатными аудиторами предприятия постоянно;
- 3) Аудиторской палатой 1 раз в 5 лет;
- 4) финансистами – аналитиками постоянно;
- 5) главным бухгалтером 1 раз в год.

**Тест 3. Каким документом оформляются результаты внутреннего аудита?**

- 1) письмом – ответом;
- 2) приказом по предприятию;
- 3) рабочим документом;
- 4) аудиторским отчетом;
- 5) книгой учета аудиторских проверок и принятых по ним мер.

**Тест 4. Какой из перечисленных элементов не входит в состав письменной информации на основе, которой составляется итоговый отчет внутреннего аудитора по результатам проверки?**

- 1) перечень должностных лиц ответственных за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности;
- 2) реквизиты проверяемого подразделения;
- 3) состав группы внутреннего аудита;
- 4) сведения о методике проверки;
- 5) форма бухгалтерского учета на предприятии.

**Тест 5. Какая часть итогового отчета внутреннего аудита содержит вопросы, которые были подвергнуты документальной и фактической проверке?**

- 1) вводная часть;
- 2) аналитическая часть;
- 3) итоговая часть;
- 4) адресная часть;
- 5) дополнительная часть.

**Задача.** В результате аудиторской проверки, проводившейся в первом квартале отчетного года обнаружено, что 25 февраля организацией была отнесена на счёт 20 сумма 643 567 руб. в оплату счёта ТОО «Парус» от 14. 11 прошлого года за информационные услуги. Акт о выполнении работ подписан 16. 11 прошлого года.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

## Тема 7. Планирование аудита

**Тест 1. На каком этапе процесса консультирования проводится планирование задания?**

- 1) подготовка;
- 2) изучение проблемы;
- 3) выбор решения;
- 4) работа с клиентом;
- 5) завершение.

**Тест 2. На каком этапе процесса консультирования проводится оценка альтернативных вариантов?**

- 1) подготовка;
- 2) изучение проблемы;
- 3) выбор решения;
- 4) работа с клиентом;
- 5) завершение.

**Тест 3. На каком этапе процесса консультирования проводится анализ предложений?**

- 1) подготовка;
- 2) изучение проблемы;
- 3) выбор решения;
- 4) работа с клиентом;
- 5) завершение.

**Тест 4. На каком этапе процесса консультирования проводится оценка выполнения задачи и результатов консультирования?**

- 1) подготовка;
- 2) изучение проблемы;
- 3) выбор решения;
- 4) работа с клиентом;
- 5) завершение.

**Тест 5. По какому виду сопутствующих услуг оформление результатов осуществляется в виде составленных аудитором учетных регистров и отчетности, которые предусмотрены формой ведения учета хозяйствующего субъекта?**

- 1) ведение бухгалтерского учета;
- 2) организация бухгалтерского учета;
- 3) защита бухгалтерской и налоговой отчетности в ГНИ;
- 4) проведение экономического и финансового анализа;
- 5) проведение семинаров, курсов и т. п., повышение квалификации учетного персонала;
- 6) издание методических пособий по бухгалтерскому учету.

**Задача.** Аудитором установлено, что организация компенсировала своим работникам расходы по приобретению проездных документов (карточек), списывая их стоимость на счета учёта затрат проводками: Дебет сч. 44(20) Кредит сч. 73-2 – всего на сумму за год 15 000 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

## Тема 8. Программа аудита

**Тест 1. Содержание аудиторской программы устанавливается:**

- 1) аудиторскими стандартами;
- 2) самостоятельно аудиторской фирмой;
- 3) субъектом, по заказу которого проводится аудиторская проверка.

**Тест 2. Конечным результатом аудита финансовой отчётности является:**

- 1) сбор информации;
- 2) составление суждения о существенности и степени риска;
- 3) документирование свидетельств для подтверждения правильности данных, содержащихся в отчёте;
- 4) аудиторское заключение.

**Тест 3. Аудиторская организация согласовывает положения общего плана и программы аудита с руководителем аудируемого лица:**

- 1) в любом случае;
- 2) если с руководителем аудируемого лица имеются личные, дружественные отношения;
- 3) если сочтёт это целесообразным.

**Тест 4. При подготовке общего плана аудита необходимо учитывать:**

- 1) численность учетного персонала проверяемого экономического субъекта;
- 2) надежность системы внутреннего контроля;
- 3) образование руководства проверяемой организации;
- 4) образование учетного персонала.

**Тест 5. В программу аудита изменения вносятся:**

- 1) могут;
- 2) не могут;
- 3) по согласованию с главным бухгалтером проверяемой организации;

**Задача.** По расходному кассовому ордеру от 14 марта отчётного года из кассы организации было выдано под отчёт секретарю Зайцевой С. Т. 1000 руб. Авансовый отчёт не представлен, возврата денег в кассу не было. По объяснению бухгалтера, указанная сумма была «перекинута» на менеджера Подольскую А. О.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

## **Тема 9. Оценка системы внутреннего контроля**

**Тест 1. Какой аспект политики и процедур системы контроля качества обеспечивает то, что каждый работник несет ответственность за качество и должен соблюдать установленные требования?**

- 1) мониторинг системы контроля качества;
- 2) выполнение заданий;
- 3) управление трудовыми ресурсами;
- 4) этические требования;
- 5) ответственность руководства за контроль качества в фирме.

**Тест 2. Какой аспект политики и процедур системы контроля качества обеспечивает разумную уверенность в том, что сотрудничество, а также работа над заданиями будут продолжаться?**

- 1) мониторинг системы контроля качества;
- 2) выполнение заданий;
- 3) управление трудовыми ресурсами;
- 4) сотрудничество с клиентами, принятие и предложение работы над конкретными заданиями;
- 5) этические требования.

**Тест 3. Какой аспект политики и процедур системы контроля качества обеспечивает соблюдение требований профессиональных стандартов и нормативных актов; эффективность организации и функционирование системы контроля качества?**

- 1) мониторинг системы контроля качества;
- 2) выполнение заданий;
- 3) управление трудовыми ресурсами;



- 4) этические требования;
- 5) ответственность руководства за контроль качества в фирме.

**Тест 4. Процесс постоянного наблюдения и оценки системы контроля качества, осуществляемый в целях обеспечения разумной уверенности в том, что контроля качества эффективен – это...**

- 1) инспектирование;
- 2) мониторинг системы внутреннего контроля предприятия;
- 3) мониторинг системы внутреннего контроля качества;
- 4) контроль качества аудиторских услуг;
- 5) самостоятельное выполнение.

**Тест 5. Процедуры, выполняемые в отношении завершенного задания в целях обеспечения доказательств того, что группа исполнителей задания работала в соответствии с принятой фирмой политикой в области внутреннего контроля – это...**

инспектирование;  
мониторинг системы внутреннего контроля предприятия;  
мониторинг системы внутреннего контроля качества;  
контроль качества аудиторских услуг;  
самостоятельное выполнение.

**Задача.** По данным аналитического учёта расчётов с поставщиками, кредитовое сальдо составляет 500700 руб, а дебетовое 70350 руб. По данным баланса, кредиторская задолженность поставщикам равна 430350 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе этой ситуации.

**Решение задач по вышеперечисленным вопросам с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся производится на примере конкретных ситуаций.**

## **Тема 10. Проверка операций**

**Тест 1. На каком этапе внутреннего аудита осуществляется изучение фактического состояния деятельности подразделений?**

- 1) проверка и оценка информации;
- 2) обобщение результатов аудита;
- 3) планирование внутреннего аудита;
- 4) контроль за выполнением рекомендаций;
- 5) оценка альтернативных вариантов решений.

**Тест 2. На каком этапе внутреннего аудита осуществляется планирование реализации решений?**

- 1) проверка и оценка информации;
- 2) обобщение результатов аудита;
- 3) планирование внутреннего аудита;
- 4) контроль за выполнением рекомендаций;
- 5) оценка альтернативных вариантов решений.

**Тест 3. На каком этапе внутреннего аудита составляется итоговый отчет?**

- 1) проверка и оценка информации;
- 2) обобщение результатов аудита;
- 3) планирование внутреннего аудита;
- 4) контроль за выполнением рекомендаций;
- 5) оценка альтернативных вариантов решений.

**Тест 4. На каком этапе внутреннего аудита издается приказ по предприятию с перечнем контрольных функций внутреннего аудита?**

- 1) проверка и оценка информации;
- 2) обобщение результатов аудита;

- 3) планирование внутреннего аудита;
- 4) контроль за выполнением рекомендаций;
- 5) оценка альтернативных вариантов решений.

**Тест 5. Что является неотъемлемой частью внутреннего аудита на этапе проверки и оценки информации?**

- 1) приказа по предприятию;
- 2) опросный лист;
- 3) итоговый отчет;
- 4) план аудиторского задания;
- 5) книга учета аудиторских проверок и принятых по ним мер.

**Задача.** По итогам аудиторской проверки за отчетный год был установлен факт неправомерного занижения величины фактической прибыли на 41 млн. руб. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полностью и достоверно отражает финансовое положение предприятия.

**Задание.** Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения. Напишите итоговую часть аудиторского заключения.

**Решение задач по вышеперечисленным вопросам производится на примере конкретных ситуаций, с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.**

## **Тема 11. Аудиторские доказательства**

**Тест 1. Какая из аудиторских процедур не выполняется аудитором на заключительном этапе проверки финансовой отчетности?**

- 1) обобщение результатов предварительно осуществленных контрольных процедур;
- 2) планирование аудиторских контрольных процедур и подготовки выводов;
- 3) оценить возможность дальнейшего функционирования предприятия;
- 4) оценить последующие события (событий после даты составления баланса);
- 5) получить письмо-подтверждение;
- 6) составить отчет и заключение.

**Тест 2. Чего необходимо добиваться для повышения эффективности внутренней аудиторской деятельности?**

- 1) наибольшей степени ее объективности;
- 2) наибольшей степени ее независимости;
- 3) наибольшей степени ее стабильности;
- 4) наибольшей степени ее детальности;
- 5) наибольшей степени ее полноты;

**Тест 3. Аудиторские доказательства получают в результате проведения:**

- 1) только тестов средств внутреннего контроля;
- 2) только процедур проверки по существу;
- 3) комплекса тестов средств внутреннего контроля и процедур проверки по существу.

**Тест 4. Достаточность аудиторских доказательств представляет собой:**

- 1) количественную меру;
- 2) качественную меру;
- 3) количественную и качественную меру.

**Тест 5. Надлежащий характер аудиторских доказательств представляет собой:**

- 1) количественную меру;
- 2) качественную меру;
- 3) количественную и качественную меру.

## **Тема 12. Аналитические процедуры**

**Тест 1. Какие выделяют подходы в определении методов бухгалтерского учета и внутреннего аудита?**

- 1) аддитивный и процедурный;
- 2) общенаучный и специальный;
- 3) точный и объективный;
- 4) независимый и качественный;
- 5) единообразный и системный.

**Тест 2. Какой из перечисленных принципов не входит в состав принципов внутреннего аудита?**

- 1) системность;
- 2) документированность;
- 3) внеплановость;
- 4) предупредительность;
- 5) единообразие.

**Тест 3. Какой из перечисленных принципов свидетельствует о том, что по каждому из выявленных несоответствий членами аудиторской команды должно быть высказано предложение по их эффективному устранению и профилактике в дальнейшем?**

- 1) системность;
- 2) документированность;
- 3) независимость;
- 4) предупредительность;
- 5) единообразие;
- 6) открытость.

**Тест 4. Какой из перечисленных принципов свидетельствует о том, что члены команды аудиторов или подразделения, в котором они работают, не должны зависеть от корпоративных решений представителей аудируемой стороны или находиться в конкурентных взаимоотношениях?**

- 1) системность;
- 2) документированность;
- 3) независимость;
- 4) предупредительность;
- 5) единообразие;
- 6) открытость.

**Тест 5. Формирование методологии внутреннего аудита базируется на общепринятых его принципах. Укажите, какой из указанных принципов не относится к методологическим принципам.**

- 1) материальность;
- 2) адекватность использования аудиторских процедур;
- 3) система учета и внутренний контроль;
- 4) аудиторская доказательность;
- 5) объективность.

**Задача.** По данным аналитического учёта расчётов с поставщиками, кредитовое сальдо составляет 500700 руб., а дебетовое 70350 руб. По данным баланса, кредиторская задолженность поставщикам равна 430350 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе этой ситуации.

**Решение задач по вышеперечисленным вопросам производится на примере конкретных ситуаций, с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.**

**Тема 13. Проверка соблюдения требований законодательства**

**Тест 1. Лица, участвовавшие в выполнении задания, включая экспертов, нанятых фирмой в связи с выполнением задания – это...**

- 1) партнер задания;
- 2) группа исполнителей задания;
- 3) руководство за выполнением аудиторского задания;
- 4) надзор за выполнением аудиторского задания;
- 5) обзорная проверка качества выполнения задания.

**Тест 2. Должностное лицо фирмы, ответственное за выполнение задания, составляющее от имени фирмы заключение (отчет) по его результатам и имеющее, при необходимости, аккредитацию профессионального объединения или соответствующего регулирующего органа – это...**

- 1) партнер задания;
- 2) группа исполнителей задания;
- 3) руководство за выполнением аудиторского задания;
- 4) надзор за выполнением аудиторского задания;
- 5) обзорная проверка качества выполнения задания.

**Тест 3. Информирование участников группы исполнителей об их ответственности; о характере бизнеса; о вопросах, связанных с идентификацией и оценкой рисков; о возможных проблемных областях; о подходе к выполнению задания – это...**

- 1) партнер задания;
- 2) группа исполнителей задания;
- 3) руководство за выполнением аудиторского задания;
- 4) надзор за выполнением аудиторского задания;
- 5) обзорная проверка качества выполнения задания.

**Тест 4. Отслеживание выполнения задания; оценка способностей и компетентности отдельных участников группы исполнителей, достаточность времени для выполнения работы; реагирование на существенные вопросы, возникающие в ходе аудита – это...**

- 1) партнер задания;
- 2) группа исполнителей задания;
- 3) руководство за выполнением аудиторского задания;
- 4) надзор за выполнением аудиторского задания;
- 5) обзорная проверка качества выполнения задания.

**Тест 5. Процесс, направленный на обеспечение объективной оценки суждений участников группы исполнителей задания, сделанных ими выводов, до того как будет подготовлен отчет по заданию – это...**

- 1) партнер задания;
- 2) группа исполнителей задания;
- 3) руководство за выполнением аудиторского задания;
- 4) надзор за выполнением аудиторского задания;
- 5) обзорная проверка качества выполнения задания.

**Задача.** Аудитором установлено, что организация компенсировала своим работникам расходы по приобретению проездных документов (карточек), списывая их стоимость на счета учёта затрат проводками: Дебет сч. 44(20) Кредит сч. 73-2 – всего на сумму за год 15 000 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Тема 14. Формирование мнения**

**Тест 1. Лица, участвовавшие в выполнении задания, включая экспертов, нанятых фирмой в связи с выполнением задания – это...**

- 1) партнер задания;
- 2) группа исполнителей задания;

- 3) руководство за выполнением аудиторского задания;
- 4) надзор за выполнением аудиторского задания;
- 5) обзорная проверка качества выполнения задания.

**Тест 2. Должностное лицо фирмы, ответственное за выполнение задания, составляющее от имени фирмы заключение (отчет) по его результатам и имеющее, при необходимости, аккредитацию профессионального объединения или соответствующего регулирующего органа – это...**

- 1) партнер задания;
- 2) группа исполнителей задания;
- 3) руководство за выполнением аудиторского задания;
- 4) надзор за выполнением аудиторского задания;
- 5) обзорная проверка качества выполнения задания.

**Тест 3. Информирование участников группы исполнителей об их ответственности; о характере бизнеса; о вопросах, связанных с идентификацией и оценкой рисков; о возможных проблемных областях; о подходе к выполнению задания – это...**

- 1) партнер задания;
- 2) группа исполнителей задания;
- 3) руководство за выполнением аудиторского задания;
- 4) надзор за выполнением аудиторского задания;
- 5) обзорная проверка качества выполнения задания.

**Тест 4. Отслеживание выполнения задания; оценка способностей и компетентности отдельных участников группы исполнителей, достаточность времени для выполнения работы; реагирование на существенные вопросы, возникающие в ходе аудита – это...**

- 1) партнер задания;
- 2) группа исполнителей задания;
- 3) руководство за выполнением аудиторского задания;
- 4) надзор за выполнением аудиторского задания;
- 5) обзорная проверка качества выполнения задания.

**Тест 5. Процесс, направленный на обеспечение объективной оценки суждений участников группы исполнителей задания, сделанных ими выводов, до того как будет подготовлен отчет по заданию – это...**

- 1) партнер задания;
- 2) группа исполнителей задания;
- 3) руководство выполнением аудиторского задания;
- 4) надзор за выполнением аудиторского задания;
- 5) обзорная проверка качества выполнения задания.

**Задача.** В связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции произведена реконструкция производственных основных средств. Расходы по реконструкции в сумме 380 тыс. руб. списаны за счёт себестоимости.

Проанализируйте ситуацию. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией аудируемой организации.

## **Тема 15. Аудиторское заключение**

**Тест 1. В ходе аудиторской проверки аудитор не смог полностью разобраться в бухгалтерских записях проверяемой организации. Бухгалтерские регистры содержали множество исправлений, записей, сделанных карандашом, нарушения хронологии операций. Аудитор обратился за разъяснениями к исполнителю, но тот, сославшись на занятость, отказался разговаривать с аудитором. Оцените ситуацию.**

- 1) аудитор может выдать отказ от выражения мнения;
- 2) аудитор должен составить отрицательное заключение;

- 3) аудитор должен разорвать договор;
- 4) аудитор должен отложить проверку отчетности;
- 5) аудитор должен составить условно-положительное заключение.

**Тест 2. Аудиторское заключение, подготовленное аудиторской организацией, должно быть подписано:**

- 1) руководителем аудиторской организации с указанием номера квалификационного аттестата аудитора;
- 2) руководителем аудиторской проверки;
- 3) руководителем аудиторской организации и руководителем аудиторской проверки с указанием номера квалификационного аттестата аудитора.

**Тест 3. Модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на мнение аудитора, содержит отдельную часть, которая:**

- а) располагается после части, содержащей мнение аудитора;
- б) предшествует части, содержащей мнение аудитора;
- в) располагается по усмотрению аудитора.

**Тест 4. Какой вид заключения должен выбрать аудитор в случае, если его мнение противоречит данным проверенной отчетности, предприятия в целом?**

- 1) условно-положительное;
- 2) отрицательное;
- 3) отказ от выражения мнения;
- 4) безусловно-положительное;
- 5) специальное.

**Тест 5. Если данные бухгалтерского учета и отчетности не дают достоверного представления о действительном финансовом состоянии предприятия, то аудитор составляет:**

- 1) условно-положительное заключение;
- 2) отрицательное заключение;
- 3) безусловно-положительное заключение;
- 4) отказ от выдачи заключения;
- 5) специальное заключение.
- 6) безусловно-положительный с объяснительным параграфом.

**Задача.** Крупная торговая организация обращается в аудиторскую фирму с просьбой оперативно проверить правильность начисления и уплаты в бюджет НДС, так как предприятие ожидает документальной налоговой проверки.

**Задание.** Сформулируйте предмет договора.

**Решение задач по вышеперечисленным вопросам производится на примере конкретных ситуаций, с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.**

## **6. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ (ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ)**

по данной дисциплине не предусмотрены.

## **7. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ**

### **Темы докладов :**

1. Внутрифирменные стандарты аудита. Сущность и роль в регулировании аудиторской деятельности.
2. Взаимоотношения с клиентурой
3. Внутрифирменное управление
4. Согласование условий работы
5. Сбор информации об экономическом субъекте
6. Развитие стратегии аудита
7. Планирование аудита

8. Программа аудита
9. Оценка системы внутреннего контроля
10. Проверка операций
11. Аудиторские доказательства
12. Аналитические процедуры
13. Проверка соблюдения требований законодательства
  
14. Формирование мнения
15. Аудиторское заключение

## 8. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы студентов, обучающихся по дисциплине (модулю)

Студентам рекомендовано решение ситуационных задач по дисциплине.

Для самостоятельного изучения и освоения дисциплины обучающемуся необходимо использовать источники из списка основной и дополнительной литературы:

Литература (ссылка на номер в списке литературы)		Форма контроля успеваемости
Основная литература	Дополнительная литература	
№1	№1-4	Решение задач (тестирование)

К самостоятельной работе студентов по дисциплине « Внутрифирменные стандарты аудита» относятся их подготовка к практическим занятиям и решение следующих задач:

**Задача 1.** В ходе аудиторской проверки 10 февраля была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации. Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги – 12 500 руб. По данным кассового отчета числится остаток на начало дня – 556 руб., приходный кассовый ордер № 151 от 10 февраля на сумму выручки операционной кассы №1 – 30 000 руб., приходный кассовый ордер №152 на сумму выручки операционной кассы №2 – 27 000 руб., расходный кассовый ордер №137 от 10 февраля на сданную выручку в банк – 44 800 руб.

В объяснительной записке старший кассир показал, что из кассы были выданы деньги взаимнообразно, до заработной платы:

Смирновой Т.П. (продавец)	200 руб.
Белкиной О.Ф (рабочая)	40 руб.
Крыловой С.С. (кассир – операционист)	10 руб.

По объяснению кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день заработной платы.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Задача 2.** Согласно отчетам кассира организацией 5 августа получено по чеку для выплаты заработной платы работникам 210 000 руб.; 6 августа выдано по платежной ведомости № 142 – 160 000 руб.; 7 августа выдано по платежной ведомости № 142 – 38 000 руб.; 8 – 12 августа выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам Петрову Н.Н. – 1350руб., Чайкину Н.Р. – 800 руб.; 13 августа оставшиеся суммы, полученные для выплаты заработной платы, в размере 9000 руб. сданы в банк.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Задача 3.** Для осуществления уставной деятельности в ноябре отчетного года организацией были приняты к учету безвозмездно переданные ей основные средства

(легковые автомобили) на сумму 150 300руб. В том же месяце эти основные средства были переданы работникам организации в оплату задолженности по ранее начисленной заработной плате в размере 120 000руб. В регистрах бухгалтерского учета имеются следующие записи:

Д-т сч. 70 К-т сч. 91-1 – 120 000 руб. – выплачена начисленная ранее заработная плата;

Д-т сч. 91-2 К-т сч. 01 – 150 300 руб. – списаны автомобили, переданные в счет заработной платы;

Д-т сч. 91-9 К-т сч. 91-1 – 30 300 руб. – определен финансовый результат.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Задача 4.** В ходе аудиторской проверки ОАО «Столица» было установлено, что предоставленная бухгалтерская отчетность полно и достоверно отражает финансовое положение ОАО. Однако из частной беседы с сотрудником бухгалтерии поступила информация об имеющихся место случаях крупных хищений из цеха драгоценных металлов. Обоснуйте действия аудиторов.

**Задача 5.** В связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции произведена реконструкция производственных основных средств. Расходы по реконструкции в сумме 380 тыс. руб. списаны за счёт себестоимости. Проанализируйте ситуацию. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией аудируемой организации.

**Задача 1.** В ходе аудиторской проверки 10 февраля была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации. Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги – 12 500 руб. По данным кассового отчета числится остаток на начало дня – 556 руб., приходный кассовый ордер № 151 от 10 февраля на сумму выручки операционной кассы №1 – 30 000 руб., приходный кассовый ордер №152 на сумму выручки операционной кассы №2 – 27 000 руб., расходный кассовый ордер №137 от 10 февраля на сданную выручку в банк – 44 800 руб.

В объяснительной записке ста кассир показал, что из кассы были выданы деньги взаимобразно, до заработной платы:

Смирновой Т.П. (продавец) 200 руб.

Белкиной О.Ф. (рабочая) 40 руб.

Крыловой С.С. (кассир – операционист) 10 руб.

По объяснению кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день заработной платы.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Задача 2.** Согласно отчетам кассира организацией 5 августа получено по чеку для выплаты заработной платы работникам 210 000 руб.; 6 августа выдано по платежной ведомости № 142 – 160 000 руб.; 7 августа выдано по платежной ведомости № 142 – 38 000 руб.; 8 – 12 августа выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам Петрову Н.Н. – 1350руб., Чайкину Н.Р. – 800 руб.; 13 августа оставшиеся суммы, полученные для выплаты заработной платы, в размере 9000 руб. сданы в банк.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Задача 3.** Для осуществления уставной деятельности в ноябре отчетного года организацией были приняты к учету безвозмездно переданные ей основные средства (легковые автомобили) на сумму 150 300руб. В том же месяце эти основные средства были переданы работникам организации в оплату задолженности по ранее начисленной заработной плате в размере 120 000руб. В регистрах бухгалтерского учета имеются следующие записи:

Д-т сч. 70 К-т сч. 91-1 – 120 000 руб. – выплачена начисленная ранее заработная плата;

Д-т сч. 91-2 К-т сч. 01 – 150 300 руб. – списаны автомобили, переданные в счет заработной



платы;

Д-т сч. 91-9 К-т сч. 91-1 – 30 300 руб. – определен финансовый результат.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Задача 4.** В ходе аудиторской проверки ОАО «Столица» было установлено, что предоставленная бухгалтерская отчетность полно и достоверно отражает финансовое положение ОАО. Однако из частной беседы с сотрудником бухгалтерии поступила информация об имеющихся место случаях крупных хищений из цеха драгоценных металлов. Обоснуйте действия аудиторов.

**Задача 5.** В связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции произведена реконструкция производственных основных средств. Расходы по реконструкции в сумме 380 тыс. руб. списаны за счёт себестоимости. Проанализируйте ситуацию. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией аудируемой организации.

## 9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### а) основная литература:

- 1) Сиротенко Э. А. Внутрифирменные стандарты аудита. - М. : Кнорус, 2012.
- 2) Жарылгасова Б. Т. Международные стандарты аудита.- М. : КноРус, 2014.

### б) дополнительная литература:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации: офиц. текст с изм. и доп. Ч. 1 и ч. 2- М.: Омега-Л, 2002. – 398 с.
- 2) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008
- 3) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 ФЗ от 06.12.2011
- 4) Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: Утверждены приказом МФРФ от 12.09.2002 №696// Российская бизнес газета, 2013, №39-42.
- 5) Аудит в России. Антология российского аудита / под ред. А.В. Крикунова.- М.: Маркет ДС, 2013.
- 6) Аудит: теория и практика, учеб. Для вузов / под ред. В.С. Карагода – М.: изд. Юрайт, 2012
- 7) Аудит: учеб. для вузов / под ред. В.И. Подольского.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
- 8) Заббарова О. А. Аудит: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА – М, 2014.
- 9) Бычкова С.М. Международные стандарты аудита: учеб. пособие для вузов.- М.: Проспект, 2014.
- 10) Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учеб. для вузов.- М.: ИНФРА-М, 2015.

### в) программное обеспечение дисциплины:

- 1) **1С: Бухгалтерия версия 8.2** – учебная версия платформы «1С:Предприятие 8.2» и учебная конфигурация 1С:Бухгалтерия предприятия используется по адресу <http://v8.1c.ru/edu/>
- 2) **Инфо-Предприятие** – официальная бесплатная версия <http://www.infop.ru/products/buchgalteria/free/>
- 3) **ФОЛИО БухМастер** – официальная демоверсия программы – <http://www.folio.ru/edy51/demo/demo10.php>

### г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Электронный каталог научной библиотеки УлГУ.
2. Система ГАРАНТ: электронный периодический справочник {Электронный ресурс}.
3. ConsultantPlus: справочно-поисковая система {Электронный ресурс}.

4. Главбух: информационно-справочная система {Электронный ресурс}.

#### **10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

- Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий оснащенные проектором, ноутбуком, аудиооборудованием для просмотра видео (актовый зал, 703, 709 и др. аудитории).
- Аудитории, оборудованные интерактивными досками (603, 611)
- Аудитории для проведения тестирования и самостоятельной работы студентов с выходом в интернет, комп.класс №806 (корпус по ул. Пушкинская, 4а), 1 сервер и 16 рабочих мест (MS Office).
- Читальный зал (803 аудитория) с компьютеризированными рабочими местами для работы с электронными библиотечными системами, каталогом и т.д.

**Фонд оценочных знаний по дисциплине Внутрифирменные стандарты аудита**

**1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы**

Этапы формирования компетенций по дисциплине «Внутрифирменные стандарты аудита» для студентов направления «Экономика»

№ семестра	Дисциплины (модули)	Код компетенции	
		ПКП-4	ПКП-11
6	История денежно – кредитной системы	+	+
7	Современные модели учета и анализа в зарубежных странах	+	
	Международные стандарты финансовой отчетности	+	
	Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности		+
8	Международные стандарты аудита	+	+
	Внутрифирменные стандарты аудита	+	+
	Аудит		+
	Преддипломная практика	+	+
	Государственная итоговая аттестация	+	+

**1. Компетенции, которые формируются в процессе изучения дисциплины ПКП-4, ПКП-11.**

**2. Для оценивания осваиваемых компетенций определены следующие критерии и показатели:**

- Критерии оценивания – умение дать правильные ответы на вопросы, поставленные в тестовых заданиях и ситуационных задачах.
- Показатель оценивания – количество верно решённых заданий
- Шкала оценивания – выделено 4 уровня оценивания компетенций:

**высокий** – 90% правильно решенных заданий (11 из 12 возможных и задача)

**достаточный** – 70% правильно решенных заданий (8 из 12 возможных и задача)

**пороговый** – 50% правильно решенных заданий (6 из 12 возможных)

**критический** – 20% правильно решенных заданий (3 из 12 возможных, задача решена не верно).

**3. Контрольные задания для оценивания компетенций.**

**Тесты:**

**Вариант 1.**

**1. Возможность определять формы и методы аудита самостоятельно:**

- а) аудитору не предоставляется, это определяется нормативными актами РФ;
- б) предоставлена руководству аудиторской организации;
- в) является правом аудитора.

**2. Аудиторская деятельность представляет собой:**

- а) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;
- б) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского

учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;

в) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемую аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

**3. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с экономическим субъектом:**

а) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;

б) обучать учетный персонал экономического субъекта;

в) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

**4. Имеет ли право аудиторская организация по договору с заказчиком проводить обязательный аудит и составлять налоговые декларации:**

а) да;

б) нет;

в) только в том случае если, эти услуги предусмотрены договором на проведение обязательной аудиторской проверки.

**5. Обязательный аудит проводится:**

а) в случаях установленных законодательством;

в) по решению экономического субъекта;

в) по поручению финансовых и налоговых органов.

**6. Для организации какой организационно-правовой формы является обязательной ежегодная аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности?**

а) открытое акционерное общество;

б) открытое и закрытое акционерное общество;

в) закрытое акционерное общество;

г) простое товарищество.

**7. К какому виду деятельности относится аудит:**

а) посреднической;

б) консалтинговой;

в) предпринимательской.

**8. Аудируемые лица – это:**

а) организации и индивидуальные предприниматели;

б) только индивидуальные предприниматели;

в) только организации;

г) только открытые акционерные общества.

**9. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности:**

а) во всех относящихся к отчетности деталях;

б) во всех существенных отношениях;

в) во всех существующих и возможных аспектах;

г) по принадлежности активов организации по праву собственности.

**10. Обязательный аудит должен проводиться:**

а) аудиторами, имеющими квалификационные аттестаты аудитора; по договору трудового найма с проверяемой организацией;

б) аудиторами – предпринимателями без образования юридического лица;

в) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами ( кроме обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов).

**11. Перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается:**

- а) федеральными стандартами аудиторской деятельности;
- б) Правительством РФ;
- в) аудиторской организацией;
- г) Советом по аудиторской деятельности.

**12. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:**

- а) общество с ограниченной ответственностью, у которого доля государственного имущества в уставном капитале составляет 100%, с объемом выручки от реализации за год, превышающим в 500 000 раз МРОТ в среднегодовом исчислении;
- б) общество с ограниченной ответственностью, у которого доля государственного имущества в уставном капитале составляет 90%, с величиной активов на конец года, превышающих в 200 000 раз МРОТ в среднегодовом исчислении;
- в) организация с суммой активов бухгалтерского баланса, превышающей в 20 млн.руб. на конец года, предшествовавшего отчетному.

**Задача.** По итогам аудиторской проверки за отчетный год был установлен факт неправомерного занижения величины фактической прибыли на 41 млн. руб. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полностью и достоверно отражает финансовое положение предприятия.

**Задание.** Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения. Напишите итоговую часть аудиторского заключения.

## **Вариант 2.**

**1. Предметом договора возмездного оказания аудиторских услуг являются:**

- а) аудиторские услуги;
- б) аудиторское заключение одного из видов;
- в) положительное заключение.

**2. При проведении обязательного аудита аудиторская организация обязана страховать:**

- а) риск ответственности перед пользователями бухгалтерской отчетности;
- б) риск ответственности за нарушение договора;
- в) риск ответственности перед администрацией аудиторской организации;
- г) свой профессиональный риск.

**3. Квалифицированный аттестат аудитора утрачивает силу в случае, если:**

- а) неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение двух последовательных календарных лет, за исключением лиц согласно федеральных законов;
- б) имеются претензии к качеству работы аудитора;
- в) в течение года после получения квалификационного аттестата аудитор не приступил к работе по специальности.

**4. В целях обеспечения общественного надзора за аудиторской деятельностью создается:**

- а) уполномоченный орган;
- б) аудиторская организация;
- в) Совет по аудиторской деятельности;
- г) саморегулируемые организации аудиторов.

**5. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации определены:**

- а) Правительством РФ;
  - б) Федеральным законом об аудиторской деятельности;
  - в) федеральными стандартами аудиторской деятельности;
- иными актами законодательства РФ.

**6. Квалификационный аттестат аудитора выдается:**

- а) без ограничения срока действия;
- б) сроком на 5 лет;
- в) сроком на 3 года;
- г) сроком на 10 лет.

**7. Требование, предъявляемые к диплому подтверждающему базовое образование:**

- а) 75% положительных оценок;
- б) отсутствие удовлетворительных оценок;
- в) диплом учреждения высшего профессионального образования, имеющего государственную аккредитацию, по экономическому или юридическому направлению подготовки;
- г) диплом учреждения высшего профессионального образования по экономической или юридической специальности.

**8. Квалификационный аттестат аудитора может быть аннулирован по решению:**

- а) Министерства финансов РФ;
- б) аккредитованной саморегулируемой организацией аудиторов;
- в) Советом по аудиторской деятельности;
- г) уполномоченным федеральным органом.

**9. Аудиторские стандарты – это:**

- а) единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторские организации в процессе своей профессиональной деятельности;
- б) нормативные документы, обязательные для всех экономических субъектов, включая аудиторские организации;
- в) нормативные документы, обязательные только для аудиторских организаций.

**10. Что гарантирует соблюдение аудиторских стандартов в процессе осуществления аудиторской деятельности:**

- а) высокий уровень качества аудита и надежности результатов;
- б) независимость аудиторской организации;
- в) возможность повышения цены аудиторских услуг.

**11. Лицензирование аудиторской деятельности было заменено на обязательное членство в аккредитованной саморегулируемой организаций аудиторов:**

- а) с 1 января 2009 года;
- б) с 1 января 2010 года;
- в) с 1 января 2011 года.

**12. Федеральные стандарты аудиторской деятельности утверждаются:**

- а) уполномоченным федеральным органом, осуществляющим регулирование аудиторской деятельности;
- б) Правительством РФ;
- в) Советом по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе;
- г) аккредитованной саморегулируемой организацией аудиторов.

**Задача.** По данным аналитического учёта расчётов с поставщиками, кредитовое сальдо составляет 500700 руб, а дебетовое 70350 руб. По данным баланса, кредиторская задолженность поставщикам равна 430350 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе этой ситуации.

### **Вариант 3.**

**1. Руководитель проверяемого экономического субъекта обязан при проведении аудиторской проверки:**

а) ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами;  
б) оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг;  
в) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**2. Мера вины и ответственности аудитора перед клиентом определяется:**

- а) судом;
- б) договором об аудиторской проверке;
- в) налоговой инспекцией.

**3. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора:**

а) информацию о требованиях законодательства, касающуюся проведения аудиторской проверки;  
б) консультации по управлению организацией;  
в) подписку о соблюдении конфиденциальности.

**4. Аудитор не имеет права:**

- а) передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения;
- б) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета;
- в) проводить консультирование клиента в устной форме.

**5. За правильность и полноту данных, отраженных в заключении аудиторской организации, ответственность несет:**

- а) аудитор, составляющий заключение;
- б) аудиторская организация;
- в) аудитор и аудиторская организация совместно.

**6. Аудитору предоставлена возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:**

- а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами РФ;
- б) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации;
- в) да, это его право.

**7. Аудитор в договоре на аудиторскую проверку уведомил клиента, что в силу особенностей аудита какое-либо искажение финансовой отчетности может быть им в ходе проверки не обнаружено. Освобождает ли это аудитора от ответственности при возникновении конфликтной ситуации:**

а) да, ведь он предупредил;  
б) нет;  
в) да, но при условии, что руководство экономического субъекта письменно подтвердит свое согласие с таким подходом.

**8. Письмо – обязательство аудиторской организации направляется исполнительному органу экономического субъекта:**

- а) до заключения договора возмездного оказания аудиторских услуг;
- б) после заключения договора возмездного оказания аудиторских услуг для подтверждения своих обязательств перед заказчиком;
- в) в ходе аудиторской проверки в случае изменения сроков и условий аудита.

**9. Руководитель проверяемого экономического субъекта обязан при проведении аудиторской проверки:**

а) ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами;  
б) оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг;  
в) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**10. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок:**

- а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
- б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для

аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;

в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.

**11. Имеет ли право аудитор требовать внесения исправлений в отчетность по результатам проведенной проверки:**

а) да;

б) нет;

в) в соответствии с договором.

**12. За правильность и полноту данных, отраженных в заключении аудиторской организации, ответственность несет:**

1) аудитор, составляющий заключение;

2) аудиторская организация;

3) аудитор и аудиторская организация совместно.

**Задача.** По расходному кассовому ордеру от 14 марта отчетного года из кассы организации было выдано под отчет секретарю Зайцевой С. Т. 1000 руб. Авансовый отчет не представлен, возврата денег в кассу не было. По объяснению бухгалтера, указанная сумма была «перекинута» на менеджера Подольскую А. О.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

#### **Вариант 4.**

**1. Понимание деятельности аудируемого лица при аудите финансовой отчетности должно быть использовано аудитором:**

а) на всех стадиях проведения аудита;

б) только на стадии завершения;

в) только при выборе клиента;

г) только при планировании аудита.

**2. Каковы должны быть действия аудитора на этапе предварительного планирования?**

а) определить реальные трудозатраты;

б) разработать программу проверки;

в) ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью клиента.

**3. Письмо о проведении аудита при первоначальном аудите:**

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

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

в) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором), но если такой документ составляется, то он направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.

**4. Для чего аудиторские организации составляют письмо о проведении аудита:**

а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;

б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта;

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



**5. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:**

- а) договор подряда;
- б) договор возмездного оказания услуг.

**6. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок:**

- а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
- б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;
- с) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.

**7. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:**

- а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет нести ответственности за высказанное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности;
- б) рекомендуется;
- в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с законом «Об аудиторской деятельности».

**8. Письмо о проведении аудита подписывает:**

- а) собственник аудируемого лица;
- б) руководство аудируемого лица;
- в) внутренний аудитор аудируемого лица;
- г) аудиторы участвующие в аудиторской проверке.

**9. Экономический субъект после ознакомления с содержанием письма о согласии на проведение аудита:**

- а) должен письменно подтвердить согласие;
- б) не должен ничего сообщать аудитору;
- в) должен устно подтвердить согласие.

**10. На стадии предварительного планирования аудита:**

- а) проводится ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта;
- б) оценивается эффективность СВК;
- в) разрабатывается общий план и программа аудита

**11. Проверяемая организация не предоставила аудиторской организации всю документацию, необходимую для проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности этой организации за истекший год. Может ли аудиторская организация отказаться о выражения мнения о достоверности отчетности в этом случае:**

- а) да, это ее право;
- б) нет, ей следует сделать вывод о достоверности отчетности на основании документации, которая была предоставлена;
- в) нет, так как это противоречит правилам (стандартам) аудиторской деятельности

**12. Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:**

- 1) соблюдать правила трудового распорядка, установленного проверяемым экономическим субъектом;
- 2) соблюдать требования федеральных стандартов аудиторской деятельности;
- 3) устанавливать оплату услуг в зависимости от достижения определенного результата.

**Задача.** Аудитором установлено, что организация компенсировала своим работникам расходы по приобретению проездных документов (карточек), списывая их стоимость на счета учёта затрат проводками: Дебет сч. 44(20) Кредит сч. 73-2 – всего на сумму за год

15 000 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### Вариант 5.

**1. Аудиторская организация согласовывает положения общего плана и программы аудита с руководителем аудируемого лица:**

- а) в любом случае;
- б) если с руководителем аудируемого лица имеются личные, дружественные отношения;
- в) если сочтет это целесообразным.

**2. При подготовке общего плана аудита необходимо учитывать:**

- а) численность учетного персонала проверяемого экономического субъекта;
- б) надежность системы внутреннего контроля;
- в) образование руководства проверяемой организации;
- г) образование учетного персонала.

**3. В программу аудита изменения вносятся:**

- а) могут;
- б) не могут;
- в) по согласованию с главным бухгалтером проверяемой организации;
- г) по согласованию с руководством проверяемой организации.

**4. Цель планирования аудита:**

- а) выразить мнение аудитора о степени достоверности финансовой отчетности;
- б) общение с руководством клиента относительно будущей проверки;
- в) организовать эффективную и экономически оправданную проверку.

**5. Понимание аудитором всех процедур контроля при разработке общего плана аудита:**

- а) не требуется;
- б) требуется;
- в) решается по согласованию с руководством аудируемого лица.

**6. Аудитору следует провести оценку неотъемлемого риска на уровне финансовой отчетности:**

- а) при разработке программы аудита;
- б) при разработке общего плана аудита;
- в) при проведении проверок по существу.

**7. Набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а так же средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы является:**

- а) общий план аудита;
- б) письмо-обязательство аудитора о согласии на проведение аудита;
- в) программа аудита.

**8. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора:**

- а) информацию о требованиях законодательства, касающуюся проведения аудиторской проверки;
- б) консультации по управлению организацией;
- в) подписку о соблюдении конфиденциальности.

**9. Аудитор не имеет права:**

- а) передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения;
- б) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета;
- в) проводить консультирование клиента в устной форме

**10. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:**

- а) договор подряда;

б) договор возмездного оказания услуг.

**11. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок:**

а) по расценкам, установленным Правительством РФ;

б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;

в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.

**12. Руководитель проверяемого экономического субъекта обязан при проведении аудиторской проверки:**

а) ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами;

б) оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг;

в) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Задача.** В результате аудиторской проверки, проводившейся в первом квартале отчётного года обнаружено, что 25 февраля организацией была отнесена на счёт 20 сумма 643 567 руб. в оплату счёта ТОО «Парус» от 14. 11 прошлого года за информационные услуги. Акт о выполнении работ подписан 16. 11 прошлого года.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Вариант 6.**

**1. Аудитор рассматривает существенность:**

а) только на уровне финансовой отчетности;

б) как на уровне финансовой отчетности, так и в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации;

в) по согласованию с экономическим субъектом.

**2. Между существенностью и аудиторским риском существует:**

а) прямая зависимость: чем выше существенность, тем выше уровень аудиторского риска;

б) обратная зависимость: чем выше существенность, тем ниже уровень аудиторского риска;

в) прямая или обратная в зависимости от значения показателя уровня существенности.

**3. Использование принципа существенности при составлении аудиторского заключения не означает, что:**

а) не существует обстоятельств, оказывающих или способных оказать влияние на бухгалтерскую отчетность экономического субъекта;

б) в аудиторском заключении изложены все существенные обстоятельства, обнаруженные при проведении аудита;

в) никакие иные существенные обстоятельства не были обнаружены аудиторской организацией при проведении аудита.

**4. В каком случае непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности у проверяемого экономического субъекта может быть признано существенным?**

а) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской отчетности в настолько сильной степени, что квалифицированный пользователь может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;

б) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской отчетности в настолько сильной степени, что заинтересованный пользователь может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения.

в) когда оно является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.

**5. Основным критерием оценки качества аудиторских проверок является:**

- а) рентабельность предприятия;
- б) размер прибыли на акцию предприятия;
- в) соблюдение стандартов аудита.

**6. Существенность в аудите – это:**

а) максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная;

б) минимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная;

в) средняя величина, определяемая по специальному расчету.

**7. Под «уровнем существенности» понимается:**

а) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения;

б) предельное допустимое значение бухгалтерской отчетности, в случае превышения которого аудиторская организация может сформировать только «отрицательное» аудиторское заключение;

в) предельное допустимое значение ошибки бухгалтерской отчетности, в случае превышения которого аудиторская организация должна отказаться от выражения независимого мнения относительно достоверности данной бухгалтерской отчетности.

**8. Аудиторская деятельность – это деятельность:**

- а) предпринимательская;
- б) исполнительская;
- в) законодательная
- г) управленческая;
- д) государственная.

**9. Функции внутреннего аудита в числе прочих включают:**

- а) независимую экспертизу обстоятельств, приведших к злоупотреблениям;
- б) проверку бухгалтерской и оперативной информации;
- в) экспертизу средств и способов, используемых для оценки и составления отчетности;

- г) оценку используемого экономическим субъектом программного обеспечения;
- д) всё вышеперечисленное.

**10. Если аудитор использует доказательства, разные по форме представления и полученные из разных источников, то:**

- а) аудиторский риск уменьшается;
- б) аудиторский риск увеличивается;
- в) на аудиторский риск это не влияет.

**11. Уровень существенности выражается:**

- а) в российской валюте;
- б) в валюте, в которой ведется бухгалтерский учет;
- в) в любой валюте.

**12. Значение уровня существенности в ходе проверки:**

- а) можно корректировать;
- б) нельзя корректировать.

**Задача.** Организацией при расчёте налога на рекламу дважды включена сумма за участие в выставке 110 000руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

## Вариант 7.

**1. Определите из ниже перечисленных одно их условий принятия во внимание уровня существенности в соответствии с Правилем (стандартом) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск»:**

- а) на этапе написания положительного аудиторского заключения;
- б) на этапе оформления рабочих документов;
- в) на этапе написания отрицательного аудиторского заключения;
- г) на этапе планирования при определении содержания затрат времени и объема применения аудиторских процедур.

**2. Установление уровня существенности для аудита производится на этапе:**

- а) оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения;
- б) подготовки программы аудита;
- в) составления общего аудита.

**3. Аудитор рассматривает существенность:**

- а) на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом;
- б) в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета групп однотипных операций и случаев раскрытия информации;
- в) как на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом, так и в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета групп однотипных операций и случаев раскрытия информации.

**4. При оценке существенности выявленных искажений аудитором должны приниматься во внимание их:**

- а) знание (количество);
- б) характер (качество);
- в) как знание, так и характер.

**5. Какой показатель из ниже перечисленных не используется для определения уровня существенности:**

- а) валюта баланса;
- б) капитал и резервы;
- в) среднесписочная численность.

**6. Знание сущности деятельности экономического субъекта (т.е. понимание деятельности) при аудите финансовой отчетности должно быть использовано аудиторской организацией:**

- а) на всех стадиях проведения аудита;
- б) только на стадии завершения;
- в) только при выборе клиента.

**7. Аудиторская организация обязана при аудите финансовой отчетности получить более детальную информацию о деятельности экономического субъекта, для того чтобы:**

- а) общаться с персоналом аудируемого лица;
- б) адекватно интерпретировать смысл информации;
- в) проводить обучение бухгалтерского персонала аудируемого лица.

**8. Аудитор до подписания договора на аудит:**

- а) обязан ознакомиться с бухгалтерской отчетностью;
- б) должен знакомиться с бухгалтерской отчетностью;
- г) имеет право знакомиться с бухгалтерской отчетностью.

**9. Руководитель аудиторской проверки должен применять к аудируемому лицу процедуры проверки качества внутреннего контроля, которые:**

- а) соответствуют типовому заданию;
- б) отвечают целям, задачам конкретной аудиторской проверки;

- в) согласованы с руководством аудируемого лица;
  - г) согласованы с бухгалтерской службой аудируемого лица.
- бухгалтерского учета и средства контроля.

**10. Выберите процедуры, которые выполняет аудитор при тестировании средств контроля:**

- а) взаимная сверка первичных документов и регистров;
- б) опросы и наблюдение за оформлением операций;
- в) анализ статистической отчетности.

**11. Система внутреннего контроля должна включать в себя:**

- а) надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля;
- б) объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь;
- в) организационную структуру, систему бухгалтерского и средства контроля.

**12. Если в результате предварительной оценки внутреннего аудита достигнуто взаимопонимание между внешними и внутренними аудиторами и принято решение использовать работу внутренних аудиторов, аудиторская организация должна:**

- а) использовать работу внутренних аудиторов, полностью на нее полагаясь;
- б) найти дополнительные доказательства эффективности этой работы, применяя определенные процедуры.

**Задача.** В ходе аудиторской проверки ОАО «Столица» было установлено, что предоставленная бухгалтерская отчетность полно и достоверно отражает финансовое положение ОАО. Однако из частной беседы с сотрудником бухгалтерии поступила информация об имеющих место случаях крупных хищений из цеха драгоценных металлов.

Обоснуйте действия аудиторов.

### **Вариант 8.**

**1. Если в ходе аудиторской проверки используются результаты работы внутреннего аудитора:**

- а) аудиторская организация несет полную ответственность за выдачу аудиторского заключения;
- б) аудиторская организация несет ответственность только за результаты своей собственной работы.
- в) распределяется пропорционально объему использованной информации.

**2. Объективность внутреннего аудита обеспечивается степенью его:**

- а) независимости в структуре управления экономического субъекта;
- б) квалификации, опыта работы;
- в) добросовестности.

**3. Аудиторский риск – это:**

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

**4. Содержание аудиторской программы устанавливается:**

- а) аудиторскими стандартами;
- б) самостоятельно аудиторской фирмой;
- в) субъектом, по заказу которого проводится аудиторская проверка.

**5. Конечным результатом аудита финансовой отчетности является:**

- а) сбор информации;
- б) составление суждения о существенности и степени риска;
- в) документирование свидетельств для подтверждения правильности данных, содержащихся в отчёте;
- г) аудиторское заключение.

**6. Аудиторский риск состоит из компонентов:**

- а) двух;
- б) трех;
- в) десяти.

**7. При оценке риска используют следующие оценки:**

- а) высокий, средний, низкий;
- б) удовлетворительный и неудовлетворительный;
- в) минимальный и максимальный.

**8. Укажите, что не является составной частью «аудиторского риска»:**

- а) риск средств контроля;
- б) вероятность обнаружения искажений отчетности;
- в) неотъемлемый риск;
- г) риск не обнаружения ошибок.

**9. Под внутрихозяйственным риском понимают:**

- а) вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля;
- б) субъективно определяемая вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки;
- в) вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

**10. На каком этапе аудитор должен дать оценку неотъемлемый аудиторскому риску проверяемого экономического субъекта:**

- а) на этапе планирования аудиторской проверки;
- б) на этапе заключения договора с экономическим субъектом относительно осуществления аудиторской проверки;
- в) при непосредственном проведении аудиторской проверки;
- г) на этапе формирования аудиторского заключения.

**11. Под риском средств контроля понимаются:**

- а) вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля;
- б) субъективно определяемая вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки;
- в) вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

**12. Риск не обнаружения – это:**

- а) опасность не обнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- б) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- в) опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.

**Задача.** В связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции произведена реконструкция производственных основных средств. Расходы по реконструкции в сумме 380 тыс. руб. списаны за счёт себестоимости. Проанализируйте ситуацию. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией аудируемой организации.

## Вариант 9.

### 1. Риск не обнаружения:

- а) рассчитывается по формуле;
- б) определяется на основе тестирования;
- в) устанавливается по договоренности между фирмой и клиентом.

### 2. Между существенностью и аудиторским риском существует:

- а) прямая зависимость;
- б) обратная зависимость;
- в) не существует зависимости.

### 3. Укажите зависимость между уровнем существенности и степенью аудиторского риска:

- а) чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;
- б) чем ниже уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;
- в) между ними нет прямой зависимости.

### 4. В случае, если аудиторская фирма оценивает внутривозвратный риск и риск средств контроля как высокие риски, то рекомендуемый уровень риска необнаружения, который можно допустить, будет:

- а) наинизший;
- б) ниже;
- в) средний;
- г) наивысший.

### 5. Если аудитор приходит к выводу о том, что выявленные искажения могут оказаться существенными, ему необходимо:

- а) снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур;
- б) потребовать от руководства аудиторского лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность;
- в) снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур или потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

### 6. Оценка существенности и аудиторского риска на начальной стадии планирования от такой оценки после проведения итогов аудиторских процедур:

- а) не может отличаться;
- б) может отличаться;
- в) должна отличаться.

### 7. После окончания аудиторской проверки рабочая документация должна храниться в аудиторской организации:

- а) все время, пока существуют договорные отношения аудиторской организации с экономическим субъектом;
- б) не менее трех лет;
- в) не менее пяти лет.

### 8. Объем документации по каждой конкретной аудиторской проверке аудитор вправе определять:

- а) руководствуясь своим профессиональным суждением;
- б) по согласованию с ассистентом аудитора;
- в) по согласованию с аккредитованным профессиональным аудиторским объединением.

### 9. Постоянный аудиторский файл (папка) рабочих документов:

- а) обновляется по мере поступления новой информации;
- б) не обновляется в любом случае;
- в) содержит информацию по аудиту отдельного периода.



**10. Основным документом, регламентирующим взаимоотношения аудитора и экономического субъекта, является:**

- а) договор на проведение аудиторской проверки;
- б) письмо-обязательство аудиторской организации;
- в) федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.

**11. Текущий аудиторский файл (папка) содержит информацию:**

- а) о бизнесе экономического субъекта;
- б) об аудите отдельного периода;
- в) о методике аудита расчетов между юридическими лицами.

**12. Могут ли рабочие документы аудитора быть использованы экономическим субъектом вместо бухгалтерских записей:**

- а) да;
- б) нет;
- в) могут по усмотрению главного бухгалтера;
- г) могут по усмотрению руководителя аудируемого лица.

**Задача.** Крупная торговая организация обращается в аудиторскую фирму с просьбой оперативно проверить правильность начисления и уплаты в бюджет НДС, так как предприятие ожидает документальной налоговой проверки.

**Задание.** Сформулируйте предмет договора.

#### **Вариант 10.**

**1. Аудиторская организация должна документально оформлять все сведения, которые:**

- а) важны для доказательства профессионального мнения аудитора и подтверждают, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- б) выявлены в ходе аудита, только в отношении организации и функционирования у аудируемого лица системы бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- в) требует подготовить руководитель аудируемого лица.

**2. Рабочие документы являются собственностью:**

- а) аудируемого лица;
- б) аудитора;
- в) аудитора и аудируемого лица;
- г) только собственника аудируемого лица.

**3. Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию:**

- а) только о выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;
- б) только о планировании аудиторской проверки;
- в) о планировании, характере, времени и результатах аудиторских процедур;
- г) только о состоянии системы внутреннего контроля аудируемого лица.

**4. Аудиторские доказательства получают в результате проведения:**

- а) только тестов средств внутреннего контроля;
- б) только процедур проверки по существу;
- в) комплекса тестов средств внутреннего контроля и процедур проверки по существу.

**5. Профессиональное поведение в общении с руководством экономического субъекта состоит в соблюдении:**

- а) приоритета общественных интересов;
- б) личных интересов аудитора;
- в) приоритета общественных интересов и репутации профессии в целом.

**6. Разъяснения, предоставляемые руководством аудируемого лица, могут**

**быть запрошены:**

- а) только на этапе организации и планирования;
- б) на любом этапе аудиторской проверки;
- в) только на этапе тестирования средств контроля.

**7. Тесты средств внутреннего контроля означают проверки, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении:**

- а) надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- б) правильности отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета;
- в) случаев раскрытия информации.

**8. Аудиторские доказательства более убедительны, если они получены:**

- а) только из одного источника;
- б) в результате опроса персонала аудируемого лица;
- в) из различных источников, обладают различным содержанием и при этом не противоречат друг другу.

**9. Целью общения с руководством экономического субъекта во время аудита является:**

- а) оптимизация аудиторских процедур и обеспечение достижения целей аудита с максимально возможной эффективностью;
- б) обсуждение методов получения аудиторских доказательств;
- в) изучение данных первичных документов.

**10. Результатом выполнения аналитических процедур является:**

- а) оценка действий аудитора;
- б) оценка квалификации учетного персонала;
- в) выявление наличия или отсутствия необычных отклонений показателей бухгалтерской отчетности.

**11. Процедуры проверки по существу проводятся в формах:**

- а) только аналитических процедур;
- б) детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций, остатка средств на счетах бухгалтерского учета и аналитических процедур;
- в) только тестов, оценивающих правильность отражения операций, остатка средств на счетах бухгалтерского учета.

**12. Аналитические процедуры могут применяться:**

- а) на протяжении всего процесса аудита;  
только в процессе планирования;
- б) только при обобщении результатов аудита.

**Задача.** Аудитор принимал участие в составлении годовой финансовой 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.

**4.** Целью выполнения контрольных заданий является закрепление и расширение знаний, умений и навыков изучаемой дисциплины, формирование и развитие профессиональных качеств обучающихся, умение творчески использовать полученные знания в области внутреннего аудита, порядка организации аудиторских проверок, составления аудиторских заключений.

При выполнении данных заданий у обучающихся расширяются навыки умения не только формировать учётные данные, но и производить их сверку с данными бухгалтерского и налогового учета. Повышается способность решения конкретных ситуаций с учётом действующего нормативного законодательства, умение производить внутреннюю

аудиторскую проверку показателей деятельности и анализировать ее результаты с целью оптимизации деятельности хозяйствующего субъекта.