УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины	Аудит финансовой отчетности
По направлению подготовки	40.04.01 Юриспруденция
Профиль подготовки	Налоговый юрист
Год набора	2025, 2026

Составитель:
к.э.н., доц. К.З. Мухамедзянов
к.э.н., доц. Н.Г.. Кулягина

Казань

Содержание

1. Цели и задачи учебной дисциплины 3
2. Место дисциплины в структуре ОПОП 4
3. Требования к результатам освоения дисциплины 6
4. Структура и содержание дисциплины 8
4.1 Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций 8
4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам) 12
4.3 Планы практических и семинарских занятий 14
5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов 25
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины 27
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины 32
8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине 32
Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 38
Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине 40

1. Цели и задачи учебной дисциплины

В настоящее время в экономической среде огромное значение обрела экономическая безопасность как отдельного экономического субъекта, так экономическая безопасность государства. Обеспечение законности экономической деятельности осуществляется через ряд контрольных

процедур, большинство которых связано с получением информации об экономическом субъекта по данным его финансовой отчетности. Подтверждение достоверности данных отчетности с помощью аудита становится все более актуальным.

Аудит осуществляет вневедомственный финансовый контроль за деятельностью организаций негосударственного сектора, обеспечивая снижение экономических рисков пользователей отчетности экономического субъекта при принятии решений.

В то же время, аудит повышает уровень экономической безопасности самого предприятия.

Цель дисциплины – сформировать у магистров способность организовать руководство выполнением аудиторского задания и контролем качества в отношении аудиторских заданий, самостоятельно или в составе группы провести внутреннюю аудиторскую проверку, комплекс знаний основных принципов и методологии аудита, воспитание практических навыков по организации проведения аудиторских проверок на предприятиях разного профиля, развитие контрольных функций бухгалтерского учета и их осуществления в учетной работе и в сфере налогообложения.

Задачи дисциплины:

- научить разрабатывать план и программу выполнения аудиторского задания, утверждать процедуры и способы его выполнения;
- сформировать способность решать сложные и спорные вопросы, возникающих при выполнении аудиторского задания, оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в пределах своей компетенции;
- научить осуществляет контроль в отношении аудиторских заданий;
- изучить планирование внутренней аудиторской проверки, определение объема процедур аудита для достижения целей внутренней аудиторской проверки, распределение ресурсов для проведения внутренней аудиторской проверки;
- изучить проведение необходимых процедур внутреннего аудита, сбора достаточного количества надежных аудиторских доказательств и их документирование;
- научить формировать отчет самостоятельно или в составе группы по результатам выполнения внутренней аудиторской проверки, основанный на достаточной и достоверной информации.

После освоения дисциплины магистр должен:

- знать приемы и методы осуществления контроля в отношении аудиторских заданий;
- уметь выбирать процедуры для выполнения аудиторского задания;

- владеть навыками организации выполнения аудиторского задания.

.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Аудит финансовой отчетности» входит в ОПОП по направлению подготовки 40.04.01 «Юриспруденция», профиль «Налоговый юрист», обязательная часть, и находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

<u>Обеспечивающие учебные дисциплины</u>

Бухгалтерский учет и отчетность

Аудит финансовой отчетности

<u>Обеспечиваемые учебные дисциплины</u>

Производственная практика (правоприменительная практика)
Производственная практика (преддипломная практика)

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Аудит финансовой отчетности» участвует в формировании следующей компетенции в соответствии с ФГОС ВО по направлению «Юриспруденция»:

ПК 23: Способен осуществлять консультации по организации учета и формирования отчетности, необходимой для исполнения обязанностей налогового агента и/или налогоплательщика.

После освоения дисциплины студент должен получить образовательные результаты, представленные в нижеприведенной таблице.

Индикаторы	**Результаты обучения по дисциплине**
ПК-23.1 организует и анализирует процесс ведения учета, формирования налоговой базы, формирования и предоставления отчетности с применением современных цифровых технологий в экономических субъектах для исполнения обязанностей налогового агента и/или налогоплательщика	ПК-23.1 З.3 знает приемы и методы осуществления контроля в отношении аудиторских заданий ПК-23.1 У.3 умеет выбирать процедуры для выполнения аудиторского задания ПК-23.1 В.2 владеет навыками организации выполнения аудиторского задания

Этапы формирования выбранных компетенций (или их частей - ЗУ-Вов) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины.

4.1 Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины по очному и заочному обучению составляет 3 зачетные единицы (108 часов).

Модульная разбивка учебной дисциплины					
Направление Экономика Дисциплина: «Аудит финансовой отчетности»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Само-стоят. работа очное/ заочное	Всего часов	индикаторы компетенции
	Лекции очное/	Практи-ки			

	заочное	очное/ заочное			
Модуль 1: «Нормативное регулирование аудиторской деятельности»					
Тема 1: Виды аудита и правовые основы регулирования аудиторской деятельности		1/1	4/4	5/5	ПК-23.1 (З-3,У-3, В-2)
Тема 2: Планирование аудита		1/1	4/4	5/5	
Тема 3: Оценка системы внутреннего контроля		1/1	4/4	5/5	
Тема 4: Аудиторский риск		1/1	4/4	5/5	
Модуль 2: «Методы аудита и результаты аудита»					
Тема 5: Аудиторские доказательства и процедуры		1/1	4/4	5/5	ПК-23.1 (З-3,У-3, В-2)
Тема 6: Существенность в аудите		1/1	4/4	5/5	
Тема 7: Документирование аудита		1/0	4/4	5/4	
Тема 8: Аудиторское заключение		1/1	4/4	5/5	
Модуль 3: «Аудит отдельных объектов бухгалтерского баланса»					
Тема 9: Аудит основных средств		1/1	5/5	6/6	ПК-23.1 (З-3,У-3, В-2)
Тема 10: Аудит движения денежных средств		1/1	5/5	6/7	
Тема 11: Аудит финансовых вложений		-/-	6/6	6/6	
Тема 12: Аудит материально-производственных запасов		1/1	3/3	4/4	
Тема 13: Аудит уставного капитала		1/1	4/4	5/5	
Тема 14: Аудит финансовых результатов деятельности		1/-	3/3	4/3	
Тема 15: Аудит заемных средств		1/0	3/3	4/3	
Модуль 4 : «Организация внутреннего аудита»					

Тема 15: Организация внутреннего аудита		1/1	6/7	7/8	ПК-23.1 (З-3,У-3, В-2)
Подготовка к зачету			18/18	18/18	
ИТОГО		15/12	93/96	108/108	

* Данная тема изучается с помощью интерактивных методов обучения.

Пояснительная записка

с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 4-х модулей, порядок освоения которых выстраивает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

Модуль 1«Нормативное регулирование аудиторской деятельности» включает в себя четыре учебные темы.

В результате сдачи модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности, осознает необходимость действовать в соответствии с принципами законности, выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали и профессиональной этики. Студент приобретает навыки соблюдения законов и нормативных актов, умеет их анализировать. Способен анализировать, систематизировать и обобщать информацию

В результате прохождения первого модуля студент должен:

. знать как составлять план и программу выполнения аудиторского задания

- знать стандарты аудита в части взаимоотношений между аудитором и аудируемым лицом

- знать приемы и методы осуществления контроля в отношении аудиторских заданий

По результатам освоения модуля проводится устный, тестовый опрос и решаются практические задачи.

Модуль 2«Методы аудита и результаты аудита» включает в себя четыре учебные темы.

В результате изучения второго модуля студент должен:

. знать как составлять план и программу выполнения аудиторского задания

- уметь выбирать процедуры для выполнения аудиторского задания

- владеть навыками организации выполнения аудиторского задания

- знать стандарты аудита в части взаимоотношений между аудитором и аудируемым лицом

- уметь решать сложные и нестандартные ситуации в ходе выполнения аудиторского задания в пределах своей компетенции

- владеть навыками использования положений стандарта аудита при возникновении спорных вопросов в ходе выполнения аудиторского задания в пределах своей компетенции

- знать приемы и методы осуществления контроля в отношении аудиторских заданий

-уметь осуществлять контроль в отношении аудиторских заданий

- владеть навыками выбора оптимальных инструментов для проведения эффективного контроля в отношении аудиторских заданий

По результатам освоения модуля студент выполняет практические задания по бухгалтерским документам и составляет аналитическую записку, проводится устный и тестовый опрос.

Модуль 3 «Аудит отдельных объектов бухгалтерского баланса» включает семь учебных тем.

В результате изучения второго модуля студент должен ;

- знать приемы и методы осуществления контроля в отношении аудиторских заданий

. знать как составлять план и программу выполнения аудиторского задания

- знать стандарты аудита в части взаимоотношений между аудитором и аудируемым лицом

- уметь решать сложные и нестандартные ситуации в ходе выполнения аудиторского задания в пределах своей компетенции

- уметь выбирать процедуры для выполнения аудиторского задания

- владеть навыками организации выполнения аудиторского задания

- владеть навыками использования положений стандарта аудита при возникновении спорных вопросов в ходе выполнения аудиторского задания в пределах своей компетенции

-уметь осуществлять контроль в отношении аудиторских заданий

- владеть навыками выбора оптимальных инструментов для проведения эффективного контроля в отношении аудиторских заданий

По результатам освоения модуля проводится устный и тестовый опрос, решаются практические задачи.

Модуль 4 «Организация внутреннего аудита» включает одну учебную тему.

В результате изучения второго модуля студент должен:

- знать методику и порядок планирования проведения внутренней аудиторской проверки
- уметь определять объем работы в соответствии с поставленными целями, составлять план и программу для проведения внутренней аудиторской проверки
- владеть навыками распределения ресурсов для проведения эффективной внутренней аудиторской проверки в соответствии с поставленными целями
- знать методику и процедуры проведения внутренней аудиторской проверки
- уметь собирать надлежащие и в количественном плане достаточные аудиторские доказательства в ходе проведения внутренней аудиторской проверки
- знать как сформировать отчет по результатам выполнения внутренней аудиторской проверки
- уметь выбирать достаточные и достоверные данные в качестве аудиторских доказательств для составления отчетапо результатам выполнения внутренней аудиторской проверки
- владеть навыками разработки рекомендаций по исправлению ошибок, изложенных в отчете по результатам выполнения внутренней аудиторской проверки.

Уровень освоения полученных знаний, умений и владений навыками проверяется в процессе текущего контроля. Фонды оценочных средств по этапам формирования компетенции, включая методическое оснащение процедуры оценивания представлены в Приложении 2

4.2. Содержание дисциплины по темам (разделам)

Тема 1. Виды аудита и правовые основы регулирования аудиторской деятельности

Понятие, сущность и содержание аудита. Цели и задачи аудиторской деятельности. Принципы аудита. Причины необходимости проведения обязательного аудита. Виды сопутствующих аудиту услуг. Субъекты обязательного аудита. Классификация аудиторской деятельности в РФ. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ. Саморегулируемые организации аудиторов. Стандарты аудиторской деятельности. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Экспертиза по

поручению гос. органов. Квалификационный аттестат аудиторов. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора. Совет по аудиторской деятельности. Независимость аудиторов. Обстоятельства, исключающие аудит. Права аудиторов. Обязанности аудиторов. Права аудируемого лица. Обязанности аудируемого лица. Аудиторская тайна.

Тема 2. Планирование аудита

Основные этапы проведения аудита. Письмо – обязательство, договор на оказание аудиторских услуг. Правовая основа договора на проведение аудиторской проверки. Понятие, элементы и принципы планирования аудита. Планирование работы. Общий план аудита. Программа аудита. Изменения в общем плане и программе аудита.

Тема 3. Оценка системы внутреннего контроля

Разделение ответственности аудитора и аудируемого лица. Понятие системы внутреннего контроля (СВК). Способы и задачи оценки СВК аудируемого лица.

Тема 4. Аудиторский риск

Понятие аудиторского риска. Виды аудиторских рисков. Внутрихозяйственный риск. Риск необнаружения. Риск средств контроля. Взаимосвязь между рисками. Оценка рисков.

Тема 5. Аудиторские доказательства и процедуры

Понятие и виды аудиторских доказательств. Информация, используемая в качестве аудиторских доказательств. Требования к аудиторским доказательствам.Понятие и виды аудиторских процедур. Отбор элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств. Аналитическая выборка. Аналитические процедуры. Построение аудиторской выборки и оценка ее результатов.

Тема 6. Существенность в аудите

Понятие существенности. Взаимосвязь уровня существенности и аудиторского риска. Существенность при оценке аудиторских доказательств. Оценка последствий искажений. Мошенничество и ошибка.

Тема 7. Документирование аудита

Понятие документации в аудите. Использование документирования в аудите. Формы и содержание рабочих документов. Конфиденциальность, сохранность и право собственности на рабочие документы аудитора.

Тема 8. Аудиторское заключение

Понятие и виды аудиторского заключения. Требования, предъявляемые к структуре и содержанию аудиторского заключения. Порядок оформления и представления аудиторского заключения. Порядок отражения в аудиторском заключении событий, произошедших после даты составления бухгалтерской финансовой отчётности. Ответственность аудитора за информацию, отражённую в аудиторском заключении.

Тема 9. Аудит основных средств

Проверка правильности организации и ведения учета основных средств. Проверка учета, отчетности и использования основных средств. Проверка документального оформления и учета основных средств. Проверка начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. Проверка операций по списанию основных средств. Анализ выявленных недостатков и пути совершенствования учета основных средств.

Тема 10. Аудит движения денежных средств

Цели аудита кассовых операций и основные источники информации. Основные этапы проверки кассовых операций. Инвентаризация кассы. Типичные нарушения порядка ведения и отражения в учете кассовых операций. Цели аудита денежных средств на счетах в банках и основные источники информации. Основные этапы проверки движения денежных средств на счетах в банках. Типичные нарушения порядка ведения и отражения в учете движения денежных средств на счетах в банках. Процедуры аудита, применяемые для контроля всех видов операций по счетам в банках**.**

Тема 11. Аудит финансовых вложений

Цели аудита финансовых вложений и основные источники информации. Основные этапы проверки финансовых вложений. Аудит принятия к учету финансовых вложений. Аудит последующей оценки финансовых вложений. Аудит выбытия финансовых вложений. Типичные ошибки, выявляемые при аудите финансовых вложений.

Тема 12. Аудит материально – производственных запасов

Цели аудита МПЗ и основные источники информации. Основные этапы аудита МПЗ. Аудит сохранности МПЗ. Аудит операций по оприходованию и списанию МПЗ. Типичные ошибки, выявляемые при аудите МПЗ.

Тема 13. Аудит уставного капитала

Проверка правильности формирования УК и расчетов с учредителями. Соблюдение ограничений при объявлении и выплате дивидендов. Допущение непрерывности деятельности общества. Расчет стоимости чистых активов.

Тема 14. Аудит финансовых результатов деятельности

Цели аудита финансовых результатов и основные источники информации. Основные этапы аудита финансовых результатов деятельности. Аудит финансовых результатов по основной деятельности. Аудит прочих доходов и расходов. Типичные ошибки, выявляемые при аудите финансовых результатов.

Тема 15. Аудит заемных средств

Цели аудита заемных средств и основные источники информации. Основные этапы аудита заемных средств. Аудит кредитов. Аудит займов. Типичные ошибки, выявляемые при аудите заемных средств.

4.3. Планы практических и семинарских занятий

Тема 1. Виды аудита и правовые основы регулирования аудиторской деятельности

Вопросы для обсуждения

1. История и предпосылки становления аудита в России.
2. Обоснуйте критерии, по которым п\п подлежит обязательному аудиту.
3. Назовите отличия внешнего аудита от ревизии.
4. Назовите отличия обязательного аудита от внутреннего аудита.
5. Как создать аудиторскую компанию, каким требованиям она должна соответствовать?
6. Как получить право заниматься аудиторской деятельностью?
7. Как осуществляется государственное регулирование аудиторской деятельности?
8. Что такое СРО, ее основные цели и задачи?
9. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
10. Каковы отличия российских аудиторских стандартов от международных?
11. Назовите обстоятельства, исключающие аудит.
12. Действия аудиторов при обнаружении обстоятельств, исключающих аудит, на разных этапах взаимоотношений с клиентом.

13. Права аудитора при оказании аудиторских услуг.
14. Обязанности аудитора при оказании аудиторских услуг.
15. Права и обязанности аудируемого лица в ходе прохождения аудита.
16. Что такое аудиторская тайна?
17. Ответственность аудитора за разглашение коммерческой тайны.

Тема 2. Планирование аудита

Вопросы для обсуждения

1. Опишите основные этапы подготовки и проведения аудита.
2. Договор на оказания аудиторских услуг с точки зрения гражданского права.
3. Что представляет собой программа аудита?
4. Составьте общий план аудита бухгалтерской отчетности.
5. В каких случаях вносятся изменения в план и программу аудита**?**

Тема 3. Оценка системы внутреннего контроля

Вопросы для обсуждения

1. Что представляет собой система внутреннего контроля (СВК) на предприятии?
2. На каком этапе аудита и с какой целью проводится оценка СВК?
3. В чем состоит принцип разделения ответственности в аудите?
4. Перечислите основные задачи оценки СВК.
5. Назовите основные способы оценки СВК.

Тема 4. Аудиторский риск

Вопросы для обсуждения

1. Дайте понятие аудиторского риска.
2. Какие существуют виды аудиторских рисков.
3. Что представляет собой «внутрихозяйственный риск», как он оценивается.
4. Что представляет собой «риск необнаружения», как он определяется.
5. Что представляет собой «риск средств контроля», как он определяется.
6. Какая существует взаимосвязь между рисками. Как оценка рисков влияет на аудиторскую проверку?

Задачи

Задача 1. Вычислите величину аудиторского риска для планирования проверки, предполагая, что неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск составит 80%, риск средств контроля - 50, риск необнаружения - 10%.

Задача 2. Рассчитайте величину «риска необнаружения» при следующих условиях.

Допустим, что внутренним стандартом аудиторской фирмы установлено значение приемлемого аудиторского риска ПАР 0,05 (5%). Результаты тестирования показали: ВХР = 0,8 (80% допущенных ошибок бухгалтерия не исправляет) и РК = 0,5 (50% ошибок, допущенных бухгалтерией, не обнаруживает система внутреннего контроля).

Тема 5. Аудиторские доказательства и процедуры

Вопросы для обсуждения

1. Что представляют собой аудиторские доказательства, их виды.
2. Какая информация может быть использована в качестве аудиторских доказательств.
3. Требования к аудиторским доказательствам.
4. Как рассматриваются и оцениваются аудиторские доказательства?
5. Как оценивается степень надежности аудиторских доказательств?
6. Понятие и виды аудиторских процедур.
7. Как осуществляется отбор элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств.
8. Что представляет собой аналитическая выборка.
9. Как осуществляется построение аудиторской выборки и оценка ее результатов?
10. Какую информацию должен принять во внимание аудитор при выборе выполнении аудиторских процедур?

Тема 6. Существенность в аудите

Вопросы для обсуждения

1. Дайте понятие существенности в аудите. Каков порядок определения существенности в аудите?
2. Как используется существенность при оценке аудиторских доказательств?
3. Расскажите о взаимосвязи уровня существенности и аудиторского риска. Приведите примеры.
4. Как происходит оценка последствий искажений отчетности, обнаруженных в ходе аудита.
5. Каковы отличия мошенничества и ошибки.
6. Наиболее популярные ситуации мошенничества у экономических субъектов.

Тема 7. Документирование аудита

Вопросы для обсуждения

1. Что представляет собой рабочая документация аудитора?
2. Опишите порядок документирования процесса аудита и его нормативное регулирование.
3. Требования к рабочей документации аудитора.
4. Конфиденциальность аудиторской документации.
5. Порядок хранения аудиторской документации.

Тема 8. Аудиторское заключение

Вопросы для обсуждения

1. Опишите состав аудиторского заключения и обязательную информацию в нем.
2. Назовите виды аудиторских заключений и их особенности.
3. Что такое заведомо ложное аудиторское заключение?
4. Проблемы и особенности аудиторского заключения по консолидированной финансовой отчетности.

Задачи

Задача 1. Аудитор оказался в ситуации, когда вынужден составить безоговорочное аудиторское заключение при наличии серьёзного сомнения о возможности предприятия продолжить деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчётным периодом, т. е. возникла проблема «действующего предприятия». Установите основные причины, служащие основанием для формулировки такого заключения.

Задача 2. Фирма К – строительное предприятие, которое работает на основе долгосрочных договоров. Руководители фирмы приняли решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчётность, поскольку они считают предоставленную там информацию неважной. Определите, какой вид заключения должен составить аудитор.

Задача 3. Фирма К занимается реализацией строительных материалов и часть из них продаёт за наличный расчёт: из общей суммы выручки в 750 000 руб. – 125 000 руб. – поступило за наличный расчёт от населения. За этой реализацией не осуществляется достаточный контроль, которому мог бы доверять аудитор, и в процессе проверки не были проведены аудиторские процедуры, которые дали бы независимое подтверждение правильности учёта реализации за наличный расчёт. Определите, какие действия должен предпринять аудитор в этой ситуации.

Задача 4. Письменно дать определения следующих ключевых понятий: «аудиторское заключение», «достоверность», «безоговорочно-положительное

мнение», «Модифицированное аудиторское заключение», «мнение с оговоркой», «события после отчётной даты», «отрицательное аудиторское мнение», «дата подписания аудиторского заключения».

Тема 9. Аудит основных средств

Вопросы для обсуждения

1. Перечислите и опишите аудиторские процедуры, необходимые для оценки достоверности в бухгалтерской отчетности информации по основным средствам.
2. Расскажите об особенностях проверки основных средств, переданных по договору аренды.
3. Какие документы необходимы для проведения аудита, анализа и обобщения результатов аудита по основным средствам.
4. Опишите этап аудита документального оформления ОС.
5. Опишите этап аудита первоначальной стоимости ОС.
6. Опишите этап аудита амортизации ОС.

Задачи.

Задача 1. Составьте запрос аудитора в табличной форме на представление документации для подтверждения операций по движению основных средств.

Задача 2. Проверьте правильность начисления амортизации по объекту основных средств в следующей ситуации:

Объект ОС приобретен 05 марта 2015г. Его первоначальная стоимость составила 500 тыс. рублей. Срок полезного использования 5 лет. Объект ОС введен в эксплуатацию 20 марта 2015г.

Задача 3. Проверьте правильность формирования первоначальной стоимости по объекту основных средств в следующей ситуации:

Объект ОС приобретен 12 февраля 2015г за 236 тыс. руб. в т.ч. НДС. Расходы на монтаж составили 118 тыс. руб. в т.ч. НДС. Проценты за кредит, связанный с приобретением данного объекта составили за февраль 20 тыс. рублей, за март – 28 тыс. руб. Объект введен в эксплуатацию 28 февраля 2015 г.

Тема 10. Аудит движения денежных средств

Вопросы для обсуждения

1. Перечислите и опишите аудиторские процедуры, необходимые для оценки достоверности в бухгалтерской отчетности информации по денежным средствам.
2. Кем и из каких критериев определяется и утверждается лимит остатка кассы?
3. Какие документы необходимы для проведения аудита, анализа и обобщения результатов аудита по кассовым операциям?
4. Перечислите и опишите аудиторские процедуры, необходимые для оценки достоверности в бухгалтерской отчетности информации по денежным средствам на счетах в банках.
5. Опишите особенности и процедуры аудита операций на валютных счетах.
6. Какие документы необходимы для проведения аудита, анализа и обобщения результатов аудита по денежным средствам на счетах в банках?
7. Как подтвердить наличие открытых счетов в банках?

Задачи:

Задача 1. Составьте запрос аудитора в табличной форме на представление первичной документации для подтверждения операций по движению и остатков денежных средств в кассе предприятия.

Задача 2. Составьте в табличной форме рабочий документа аудитора для подтверждения остатков денежных средств в кассе предприятия.

Задача 3. Составьте запрос аудитора в табличной форме на представление первичной документации для подтверждения операций по движению и остатков денежных средств на счетах в банках.

Задача 4. При аудиторской проверке денежных средств на счетах в банках аудитор обнаружил, что бухгалтерия аудируемого лица отразила депозиты в банках по статье «Финансовые вложения», а не по статье «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса. Учетная политика аудируемого лица особенности отражения в учете средств на депозитных счетах не отражала. Прокомментируйте ситуацию с позиции аудитора, составьте рабочий документ.

Задача 5. Составьте в табличной форме рабочий документа аудитора для подтверждения остатков денежных средств на счетах в банках.

Тема 11. Аудит финансовых вложений.

Вопросы для обсуждения

1. Перечислите и опишите аудиторские процедуры, необходимые для оценки достоверности в бухгалтерской отчетности информации по финансовым вложениям.

2. Опишите особенности и процедуры аудита финансовых вложений в ценные бумаги.

3. Какие документы необходимы для проведения аудита, анализа и обобщения результатов аудита по финансовым вложениям?

4. Что такое дисконтирование и как, в каких случаях оно применяется?

Задачи.

Задача 1. Составьте запрос аудитора в табличной форме на представление первичной документации для подтверждения операций по движению и остаткам финансовых вложений.

Задача 2. В бухгалтерском учете аудируемого лица отражены беспроцентные выданные займы сроком на 3 года. Ставка рефинансирования на момент выдачи займов составляла 8,5 %. Средняя ставка по кредитам аудируемого лица составляла 11 %. В пояснительной записке аудируемого лица ситуация с беспроцентными займами не раскрывалась.

Прокомментируйте ситуацию с позиции аудитора, сформулируйте обоснованные рекомендации, в том числе по вопросу дисконтирования выданных займов**.**

Тема 12. Аудит материально – производственных запасов.

Вопросы для обсуждения

1. Перечислите и опишите аудиторские процедуры, необходимые для оценки достоверности в бухгалтерской отчетности информации по МПЗ.

2. Опишите особенности и процедуры аудита поступления запасов и определения их стоимости.

3. Какие документы необходимы для проведения аудита, анализа и обобщения результатов аудита по МПЗ?

4. В чем особенности инвентаризации МПЗ в ходе аудита?

Задачи.

Задача 1. Составьте запрос аудитора в табличной форме на представление информации для подтверждения операций по движению и остаткам МПЗ.

Задача 2. Опишите возможные действия аудитора и последствия для аудируемого лица в случае отказа клиента на проведение совместной инвентаризации МПЗ в ходе аудиторской проверки.

Тема 13. Аудит уставного капитала

Вопросы для обсуждения

1. Перечислите и опишите аудиторские процедуры, необходимые для оценки достоверности в бухгалтерской отчетности информации по уставному капиталу.
2. Опишите случаи возможного изменения величины уставного капитала.
3. Какие документы необходимы для проведения аудита, анализа и обобщения результатов аудита по уставному капиталу?
4. В чем отличия бухгалтерского учета УК в ПАО и ООО?
5. Что такое чистые активы и как они связаны с уставным капиталом?

Задачи.

Задача 1. Составьте запрос в табличной форме на представление документации для подтверждения операций по движению капитала в ОАО.

Задача 2. По данным приложения 1 рассчитайте стоимость чистых активов на конец отчетного периода

Задача 3. По данным бухгалтерской отчетности аудируемого лица ПАО «Актив» размер уставного капитала составляет 300 тыс. рублей. Резервный капитал за 2 года деятельности общества не был сформирован. Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 700 тыс. руб. Прокомментируйте ситуацию с позиции аудитора и дайте обоснованные рекомендации.

Тема 14. Аудит финансовых результатов деятельности

Вопросы для обсуждения

1. Перечислите и опишите аудиторские процедуры, необходимые для оценки достоверности в бухгалтерской отчетности информации по финансовым результатам деятельности.
2. Опишите порядок формирования финансового результата.
3. Какие документы необходимы для проведения аудита, анализа и обобщения результатов аудита по финансовым результатам деятельности?
4. Какая информация должна быть раскрыта в отчетности по финансовым результатам деятельности?

5. Что такое базовая прибыль на акцию, как она рассчитывается?

Задачи

*Задача 1.*Организация отгрузила покупателю готовую продукцию стоимостью 1 180 000 руб. (в том числе НДС 18%). Фактическая себестоимость проданной продукции в бухгалтерском учете - 800 000 руб. Прямые расходы в налоговом учете - 700 000 руб. Право собственности на товары переходит на дату отгрузки.

Кроме того, организация продала принадлежащий ей объект основных средств по цене ниже его остаточной стоимости. Первоначальная стоимость объекта - 400 000 руб., сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета и налогового учета - 200 000 руб. Срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете - 48 месяцев (4 года). К моменту продажи ОС эксплуатировалось 24 месяца (2 года). Продажная цена объекта по условиям договора - 118 000 руб., в том числе НДС 18 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки по данной ситуации и определите финансовый результата для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Обоснуйте результаты ссылками на нормативные акты.

*Задача 2.*ПАО "Север" и ООО "Юг" заключили договор мены.

ПАО "Север" передает по договору партию товара. Себестоимость товаров - 10 000 руб. В обычных условиях ПАО "Север" реализует такую же партию товара за 18 000 руб.

В обмен на товары "Север" получает от ООО "Юг" партию материалов. В обычных условиях "Север" покупает такую же партию материалов за 18 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки по данной ситуации и определите финансовый результата для целей бухгалтерского учета, рассчитайте налоги. Обоснуйте результаты ссылками на нормативные акты.

Образец решения задач.

Задача 1.

Решение:

В бухгалтерском учете операция по реализации продукции отражается следующим образом:

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Описание

62	90, субсчет "Выручка"	1 180 000	отражена выручка от продажи готовой продукции
90, субсчет "Себестоимость продаж"	43	800 000	списана фактическая себестоимость проданной продукции
90, субсчет "НДС"	68, субсчет "Расчеты по НДС"	180 000 (1 180 000 : 118% х 18%)	начислен НДС на сумму выручки
90, субсчет "Прибыль/убыток от продаж"	99	200 000 (1 180 000 - 180 000 - 800 000)	отражена прибыль от продаж (проводка делается ежемесячно в течение финансового года на сумму полученной от основной деятельности прибыли)

Реализация объекта в бухгалтерском учете будет отражена проводками:

Дебет	Кредит	Сумма, руб	Описание
62	91, субсчет "Прочие доходы"	118 000	отражена выручка от реализации объекта ОС
91, субсчет "Прочие расходы"	68, субсчет "Расчеты по НДС"	18 000	отражен НДС по реализованному объекту ОС (со стоимости реализации)
01, субсчет "Выбытие основных средств"	01, субсчет "Основные средства в эксплуатации"	400 000	списана первоначальная стоимость объекта ОС
02	01, субсчет "Выбытие основных средств"	200 000	списана амортизация по реализованному объекту ОС
91 "Прочие расходы"	01, субсчет "Выбытие основных средств"	200 000 (400 000 - 200 000)	списана остаточная стоимость объекта ОС

99	91, субсчет "Сальдо прочих доходов и расходов"	100 000 (200 000 - (118 000 - 18 000))	выявлен финансовый результат (убыток) от реализации объекта ОС

Сальдо по синтетическим счетам 90 и 91 по состоянию на отчетную дату равно нулю.

По счету 99 сальдо составит:

200 000 руб. - 100 000 руб. = 100 000 руб.

Таким образом, в бухгалтерском учете финансовый результат (прибыль до налогообложения) равен 100 000 руб.

В налоговом учете будет отражен доход от реализации в сумме:

1 180 000 руб. - 180 000 руб. = 1 000 000 руб.

Прямые расходы будут учтены в сумме 700 000 руб.

В налоговом учете прибыль от реализации продукции составит:

1 000 000 руб. - 700 000 руб. = 300 000 руб.

Эту сумму в целях налогообложения нельзя сразу уменьшить на сумму убытка от реализации ОС (100 000 руб.), поскольку убыток от реализации объекта основных средств уменьшает прибыль в течение оставшегося срока полезного использования ОС равными долями (п. 3 ст. 268 НК РФ). По условиям примера оставшийся срок полезного использования для целей налогообложения (и бухгалтерского учета) составит два года (или 24 месяца).

Таким образом, для целей налогообложения прибыли с месяца, следующего за месяцем реализации ОС, полученный убыток может относиться на расходы равными долями ежемесячно по:

100 000 руб. : 24 мес. = 4167 руб.

Задача 2 решается самостоятельно по аналогии с задачей 1.

Тема 15. Аудит заемных средств

Вопросы для обсуждения

1. Перечислите и опишите аудиторские процедуры, необходимые для оценки достоверности в бухгалтерской отчетности информации по заемным средствам.

2. Опишите отличия кредитов и займов.

3. Какие документы необходимы для проведения аудита, анализа и обобщения результатов аудита по заемным средствам?

4. Расскажите о методике дисконтирования обязательств по заемным средствам.

5. Какая информация должна быть раскрыта в отчетности по заемным средствам?

Задачи

Задача 1. Составьте запрос аудитора в табличной форме на представление информации для подтверждения операций по движению и остаткам задолженности по кредитам и займам полученным.

Задача 2. В бухгалтерском учете аудируемого лица отражены беспроцентные полученные займы сроком на 1 года. Срок погашения займов наступает 31 января года, следующего за периодом аудита. Ставка рефинансирования на момент получения займов составляла 8,5 %. Средняя ставка по кредитам аудируемого лица составляла 11 %. В пояснительной записке аудируемого лица ситуация с беспроцентными займами не раскрывалась.

Прокомментируйте ситуацию с позиции аудитора, сформулируйте обоснованные рекомендации, в том числе по вопросу дисконтирования полученных займов.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками, опытом творческой, исследовательской деятельности.

Самостоятельная работа (далее СРС) выступает формой, методом, средством и условием развития познавательной активности будущего выпускника. Ее содержательная сторона осуществляется через планируемую учебную, учебно-исследовательскую, научно-исследовательскую деятельность студентов, выполняемую во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, однако без его непосредственного участия.

Содержание и объем самостоятельной работы студента определяется требованиями Федерального Государственного образовательного стандарта, учебными планами направления подготовки и программами конкретных дисциплин.

Методологическими принципами самостоятельной работы являются: целенаправленность, системность; систематичность; логичность; эффективность; полезность и безопасность.

Логика процесса обучения определяет задачи самостоятельной работы студента.

Основными задачами самостоятельной работы студента, являются:

- усвоение новых знаний, углубление и повторение ранее приобретенных знаний с целью их обобщения и систематизации;

- формирование необходимых компетенций, профессиональных умений и навыков по направлению подготовки.

- применение полученных компетенций, знаний, умений, навыков на практике.

Формы самостоятельной работы представлены в заданиях для самостоятельной работы студентов. Для усвоения новых знаний, углубления и повторения, ранее приобретенных знаний их обобщения и систематизации предусмотрены следующие формы:

- восприятие учебной информации из различных источников;
- подготовка текстуального конспекта;
- репродуктивное воспроизведение знаний;
- подготовка свободного конспекта, являющегося результатом осмысления студентом изученного материала;
- составление плана прочитанной книги (статьи);
- накопление научной информации в виде выписок и цитат;
- составление библиографического списка;
- графическое представление учебного материала в форме таблиц, классификационных, технологических и других схем, диаграмм и т.п.;
- подготовка устных и письменных ответов на предложенные преподавателем вопросы;
- составление вопросов по изученному материалу;
- подготовка тематического словаря;
- решение и составление кроссвордов, требующих знаний учебного материала;
- рецензирование и оценка письменных работ сокурсников.
- подготовка рефератов, обзоров, справок, тезисов, докладов, рекламных проспектов и т.д.;
- рецензирование научной и учебной литературы;
- установление факторов, влияющих на то или иное явление, процесс, событие;
- анализ полноты, достоверности, доступности, системности, доказательности материала в различных источниках;

- сбор и анализ информации для проведения курсового и дипломного (квалификационного) исследования.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной,индивидуальной,выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже вопросы и темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения

1. Особенности аудита консолидированной отчетности.
2. Международные стандарты аудита (МСА).
3. Кодекс профессиональной этики аудиторов.
4. Аудит учетной политики организации.
5. Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
6. Аудит расчетов с персоналом.
7. Аудит операций в иностранной валюте.
8. Аудит внешнеэкономической деятельности.
9. Идентификация искажений в бухгалтерской отчетности.
10. Дополнительная информация в аудиторском заключении.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение Дисциплины

***Основная*:**

1. Аудит : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под редакцией М. А. Штефан. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 731 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16559-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/58927

Дополнительная:

1. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 422 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21846-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/582286

2. Штефан, М. А. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 313 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16651-4. —

Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/588384

Каламанова, Е. Н. Теория и практика внутреннего аудита : учебник для вузов / Е. Н. Каламанова, Н. А. Проданова. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 78 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20012-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/590278

Федеральные законы и нормативные документы (при наличии)

1.Гражданский кодекс Российской Федерации // Информационно-правовая система "Гарант", 2026

2.Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1,2 // Информационно-правовая система "Гарант", 2026

3.Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (с изменениями).

4. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года. Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года (с изменениями).

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 №34н (с изменениями).

6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

7.Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (с изменениями).

8.Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 №116н (с изменениями).

9.Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 №154н (с изменениями).

10.Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 №43н (с изменениями).

11. ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н

12. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

13.Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 25.11.1998 №56н (с изменениями).

14.Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). Утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

15.Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №32н (с изменениями).

16.Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №33н (с изменениями).

17.Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 №48н.

18.Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 №143н.

19.Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 № 92н (с изменениями).

21.Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №107н (с изменениями).

22.Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2002 №66н (с изменениями).

23.Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №115н (с изменениями).

24.Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 №114н (с изменениями).

25.Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н (с изменениями).

26.Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 №105н (с изменениями).

27.Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №106н (с изменениями).

28.Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 №63н (с изменениями).

29.Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 №11н.

30.Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011). Утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2011 г. №125н.

31. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

32.ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Утверждено приказом Минфина России приказ от 17.09.2020 № 204н.

33. Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"

34.Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49 (с изменениями).

35.Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 30.12.1996 №112 (с изменениями).

36.Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 21.03.2000 №29н.

37. Указания Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (ред. от 19.06.2017).

38. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П) (ред. от 06.11.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 № 24667) // Вестник Банка России. - № 34. - 28.06.2016.) (с изменениями).

Интернет-ресурсы и профессиональные базы данных:

1. http://www.garant.ru - Информационно-правовая система "Гарант"

2.http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»

3. http://www.aup.ru/books/m884/

4. http://www https://urait.ru Образовательная платформа «ЮРАЙТ»

5. http://www.minfin.ru

6. http://www.Nalog.ru

7. http://www.rg.ru/oficial - сайт "Российской газеты".

8. Федеральная служба государственной статистики — www.gks.ru

9. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов. www.buhgalteria.ru;

10. БСС: Система Главбух – справочно-правовая система для бухгалтеров и аудиторов https://1gl.ru;

11.Правительство РФ — www.government.ru

12.Министерство экономического развития (Минэкономразвития России) — www.economy.gov.ru

13.Центральный банк Российской Федерации (Банк России) — www.cbr.ru

14.Федеральная служба государственной статистики — www.gks.ru

15. Интернет ресурс для бухгалтеров бух.1с www.buh.ru;

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

В процессе изучение данной дисциплины используется учебная аудитория, лаборатория программного обеспечения и сопровождения компьютерных систем, кабинет для самостоятельной работы студентов, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ".

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на зачете.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = К \times 0{,}4$, где К - количество баллов на зачете;

$И = С + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-23

«Способен осуществлять консультации по организации учета и формирования отчетности, необходимой для исполнения обязанностей налогового агента и/или налогоплательщика» в части дисциплины «Аудит финансовой отчетности»

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
1	**Пороговый уровень (как минимально допустимый)** (обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПОП ВО) (от (60 до 70 баллов)	Фрагментарно знает приемы и методы осуществления контроля в отношении аудиторских заданий Частично умеет выбирать процедуры для выполнения аудиторского задания Поверхностно владеет навыками организации выполнения аудиторского задания	Выступление на семинаре Тестирование Реферат Индивидуальные домашние задания Круглый стол Зачет
2	**Базовый уровень (относительно порогового уровня) (От 71 до 85 баллов)**	Не в полном объеме знает приемы и методы осуществления контроля в отношении аудиторских заданий Без существенных ошибок умеет выбирать процедуры для выполнения аудиторского задания Владеет не всеми навыками организации выполнения аудиторского задания	Выступление на семинаре Тестирование Реферат Индивидуальные домашние задания Круглый стол Зачет
3	**Повышенный уровень (относительно порогового уровня) (От 86 до 100 баллов)**	В полном объеме знает приемы и методы осуществления контроля в отношении аудиторских заданий В полном объеме умеет выбирать процедуры для выполнения аудиторского задания В полном объеме владеет навыками организации выполнения аудиторского задания	Выступление на семинаре Тестирование Реферат Индивидуальные домашние задания Круглый стол Зачет

Приложение № 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины Аудит финансовой отчетности.

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на знание методики проведения аудита и определения путей повышения экономической эффективности, полученных в результате аудита.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на три команды. Каждая команда обеспечивается необходимой документацией. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников команд.

По каждому пакету документов участники команд пишут пояснительную записку, включающую цель, основные задачи, анализ ситуации, методы и процедуры аудита, обобщение результатов аудита. В результате каждая из команд выносит на всеобщее обсуждение свои результаты и может быть оценена как со стороны преподавателя, так и со стороны студентов другой команды.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение № 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущей и промежуточной

аттестации по дисциплине:

Аудит финансовой отчетности

направление подготовки: 40.04.01 Юриспруденция

профиль подготовки: «Налоговый юрист»

.

Казань

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   - 2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
     - 2.1.1 Выступление на семинаре
     - 2.1.2 Индивидуальные домашние задания
     - 2.1.3 Тестирование
     - 2.1.4 Реферат, эссе и др. творческие работы
     - 2.1.5 Круглый стол
   - 2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
     - 2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету)
     - 2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля **Формируемые компетенции и их индикаторы**	ПК-23
	ПК-23.1
Формы текущего контроля	
выступление на семинаре	З-3 У-3
тестирование письменное	З-3 У-3
реферат	З-3 У-3
индивидуальные домашние задания	З-3 У-3 В-2
круглый стол	З-3 У-3 В-2
Формы промежуточного контроля	
Зачет	З-3 У-3 В-2

З- знания, У- умения, В- владения

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1. Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам организации и проведения аудита.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сути аудита.

Вопросы на проверку знаний.

1. Перечислите и опишите аудиторские процедуры, необходимые для оценки достоверности в бухгалтерской отчетности информации по заемным средствам.

2. История и предпосылки становления аудита в России.
3. Обоснуйте критерии, по которым п\п подлежит обязательному аудиту.
4. Назовите отличия внешнего аудита от ревизии.
5. Назовите отличия обязательного аудита от внутреннего аудита.
6. Как создать аудиторскую компанию, каким требованиям она должна соответствовать?
7. Как получить право заниматься аудиторской деятельностью?
8. Как осуществляется государственное регулирование аудиторской деятельности?
9. Что такое СРО, ее основные цели и задачи?
10. .Внутриферменные аудиторские стандарты.
11. Каковы отличия российских аудиторских стандартов от международных?
12. Назовите обстоятельства, исключающие аудит.
13. Действия аудиторов при обнаружении обстоятельств, исключающих аудит, на разных этапах взаимоотношений с клиентом.
14. Права аудитора при оказании аудиторских услуг.
15. Обязанности аудитора при оказании аудиторских услуг.
16. Права и обязанности аудируемого лица в ходе прохождения аудита.
17. Что такое аудиторская тайна?
18. Ответственность аудитора за разглашение коммерческой тайны.
19. Опишите основные этапы подготовки и проведения аудита.
20. Договор на оказания аудиторских услуг с точки зрения гражданского права.
21. Что представляет собой программа аудита?
22. Составьте общий план аудита бухгалтерской отчетности.
23. В каких случаях вносятся изменения в план и программу аудита**?**
24. Дайте понятие аудиторского риска.
25. Какие существуют виды аудиторских рисков.
26. Что представляет собой «внутрихозяйственный риск», как он оценивается.
27. Что представляет собой рабочая документация аудитора?
28. Опишите порядок документирования процесса аудита и его нормативное регулирование.
29. Требования к рабочей документации аудитора.
30. Конфиденциальность аудиторской документации.
31. Порядок хранения аудиторской документации.
32. Что представляют собой аудиторские доказательства, их виды.
33. Какая информация может быть использована в качестве аудиторских доказательств.
34. Требования к аудиторским доказательствам.

35. Как рассматриваются и оцениваются аудиторские доказательства?
36. Как оценивается степень надежности аудиторских доказательств?
37. Понятие и виды аудиторских процедур.
38. Как осуществляется отбор элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств.
39. Что представляет собой аналитическая выборка.
40. Как осуществляется построение аудиторской выборки и оценка ее результатов?
41. Какую информацию должен принять во внимание аудитор при выборе выполнении аудиторских процедур?
42. Дайте понятие существенности в аудите. Каков порядок определения существенности в аудите?
43. Как используется существенность при оценке аудиторских доказательств?
44. Расскажите о взаимосвязи уровня существенности и аудиторского риска. Приведите примеры.
45. Как происходит оценка последствий искажений отчетности, обнаруженных в ходе аудита?
46. Каковы отличия мошенничества и ошибки?
47. Наиболее популярные ситуации мошенничества у экономических субъектов?
48. Что представляет собой рабочая документация аудитора?
49. Опишите порядок документирования процесса аудита и его нормативное регулирование.
50. Требования к рабочей документации аудитора.
51. Конфиденциальность аудиторской документации.
52. Порядок хранения аудиторской документации.
53. Перечислите и опишите аудиторские процедуры, необходимые для оценки достоверности в бухгалтерской отчетности информации по основным средствам.
54. Расскажите об особенностях проверки основных средств, переданных по договору аренды.
55. Какие документы необходимы для проведения аудита, анализа и обобщения результатов аудита по основным средствам.
56. Опишите этап аудита документального оформления ОС.
57. Опишите этап аудита первоначальной стоимости ОС.
58. Опишите этап аудита амортизации ОС.
59. Перечислите и опишите аудиторские процедуры, необходимые для оценки достоверности в бухгалтерской отчетности информации по финансовым результатам деятельности.
60. Опишите порядок формирования финансового результата.
61. Какие документы необходимы для проведения аудита, анализа и обобщения результатов аудита по финансовым результатам деятельности?
62. Какая информация должна быть раскрыта в отчетности по финансовым результатам деятельности?
63. Что такое базовая прибыль на акцию, как она рассчитывается?

64. Перечислите и опишите аудиторские процедуры, необходимые для оценки достоверности в бухгалтерской отчетности информации по денежным средствам.
65. Кем и из каких критериев определяется и утверждается лимит остатка кассы?
66. Какие документы необходимы для проведения аудита, анализа и обобщения результатов аудита по кассовым операциям?
67. Перечислите и опишите аудиторские процедуры, необходимые для оценки достоверности в бухгалтерской отчетности информации по денежным средствам на счетах в банках.
68. Опишите особенности и процедуры аудита операций на валютных счетах.
69. Какие документы необходимы для проведения аудита, анализа и обобщения результатов аудита по денежным средствам на счетах в банках?
70. Как подтвердить наличие открытых счетов в банках?
71. Перечислите и опишите аудиторские процедуры, необходимые для оценки достоверности в бухгалтерской отчетности информации по МПЗ.
72. Опишите особенности и процедуры аудита поступления запасов и определения их стоимости.
73. Какие документы необходимы для проведения аудита, анализа и обобщения результатов аудита по МПЗ?
74. В чем особенности инвентаризации МПЗ в ходе аудита?

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть этапа или процедуры аудита.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.2. Индивидуальные домашние задания

Индивидуальное домашнее задание является формой контроля, прежде всего в тех случаях, когда студент пропустил занятие, не понял материал. Выполнение

задания позволяет преподавателю оценить степень усвоения компетенции или отдельной ее части.

Примерные варианты индивидуальных заданий (варианты зависят от темы курса)

1.Рассмотреть проблемные вопросы по теме. Подобрать 2-3 статьи. Подготовить дайджест одной статьи на 1 страницу. Представить преподавателю в двухдневный срок.

2.Подготовить аналитический отчет по теме, проработать проблемные вопросы.

Критерии оценивания выполнения индивидуальных заданий

Результат	Балл
Оценивает проблемы по теме курса. Показывает полное понимание этих проблем. Представляет возможные пути решения этих проблем.	100-90
Оценивает проблемы по теме курса. Не показывает полного понимания этих проблем. Представляет недостаточно обоснованные пути решения этих проблем.	80-89
Оценивает проблемы по теме курса. Не показывает полного понимания этих проблем. Не представляет обоснованные пути решения этих проблем.	70-79
Оценивает частично проблемы по теме курса. Не показывает полного понимания этих проблем.	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, дает ответы с наличием грубых ошибок.	Менее 60

2.1.3. Тестирование

Тестирование используется для текущего контроля умений и навыков студентов. В целях освоения компетенции. Чтобы правильно ответить на тесты, студенты изучают необходимый теоретический материал по теме. Каждому студенту выдается индивидуальный вариант.

Тесты.

Тема «Сущность, цели и виды аудита»

1. 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 составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.

2. Основной целью аудиторской деятельности в соответствии с Законом "Об аудиторской деятельности" является:

а) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;

б) составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

*в) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

3. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

*а) всех пользователей финансовой отчетности;

б) экономического субъекта;

в) государственной налоговой службы.

4. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка

обязательна:

*а) акционерное общество, банки, страховые компании;

б) представительство иностранного юридического лица;

в) ООО с величиной активов, превышающей 20 млн. рублей.

5. 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.

6. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:

а) ведение бухгалтерского учета;

*б) консультации по праву;

в) восстановление бухгалтерского учета;

г) составлению налоговых деклараций.

7. Может ли аудиторская фирма в случае обязательного аудита по договору с заказчиком готовить для него учетную политику:

а) да;

*б) нет.

8. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:

а) ведение бухгалтерского учета;

б) восстановление бухгалтерского учета;

в) составлению налоговых деклараций;

*г) оценка инвестиционных проектов.

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

а) да;

*б) нет.

10. Аудиторская организация приняла решение о совмещении аудиторской деятельности с деятельностью брокера на фондовой бирже. Возможно ли такое совмещение видов деятельности:

а) возможно;

*б) невозможно, так как аудит - это исключительный вид деятельности;

в) это определяется уставом аудиторской организации

Тема «Правовые основы регулирования аудиторской деятельности»

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. Для осуществления аудиторской деятельности требуется:

а) получить лицензию;

*б) иметь аттестат аудитора и членство в СРО аудиторов;

в) получить аттестат и зарегистрировать аудиторскую фирму.

3. 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.

4. Когда организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность?

а) с даты получения лицензии на аудиторскую деятельность;

*б) с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (реестр аудиторов и аудиторских организаций), членом которой такая организация является;

в) с даты вступления в саморегулируемую организацию аудиторов;

г) с даты государственной регистрации коммерческой или некоммерческой организации.

5.Когда подлежит аудиторской проверке ГУП:

а) если объем выручки от реализации за отчетный год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец отчетного года превышает 60 миллионов рублей

б) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность

в) в случаях установленных законом

*г) если объем выручки от реализации за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

6. Аудиторская организация это…?

*а) коммерческая организация, имеющая в штате не менее 3-х аттестованных аудиторов и осуществляющая аудиторскую деятельность и являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов

б) коммерческая организация, имеющая в штате не менее 3-х аттестованных аудиторов и осуществляющая аудиторскую деятельность

в) коммерческая или не коммерческая организация, имеющая в штате не менее 3-х аттестованных аудиторов и осуществляющая аудиторскую деятельность и являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов

г)коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов

7. Какой деятельностью могут заниматься аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность)?

а) аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг

б) аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность вправе заниматься аудиторской деятельностью и оказанием сопутствующих аудиту услуг

в) аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность вправе заниматься аудиторской деятельностью и оказанием прочих связанных с аудитом услуг

*г) аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных ст. 1 федерального закона №307-ФЗ

8.Аудитор – это…?

*а) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов и внесенный в реестр аудиторов и аудиторских организаций

б) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов

в) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов и работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией

г) физическое лицо или индивидуальный аудитор, являющиеся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

9. Аудитор имеет право участвовать в осуществлении аудиторской организацией аудиторской деятельности, а также в оказании прочих услуг, предусмотренных ст. 1 федерального закона №307-ФЗ

а) если аудитор является работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией

б) если аудитор имеет действующий квалификационный аттестат, является работником аудиторской организации на основании трудового договора или договора подряда между ним и аудиторской организацией

в) если аудитор имеет действующий квалификационный аттестат, является работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией и включен в аудиторскую группу

*г) если аудитор имеет действующий квалификационный аттестат, является работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией

10. Какое из перечисленных утверждений является ложным?

*а)Каждая аудиторская организация обязана принимать одобренный СРО кодекс профессиональной этики;

б) Каждая СРО аудиторов принимает одобренный советом по аудиторской деятельности кодекс профессиональной этики аудиторов;

в) СРО аудиторов вправе включить в принимаемый ею кодекс профессиональной этики аудиторов дополнительные требования.

Тема «Независимость аудиторов, права и обязанности субъектов аудита»

1. Для кого являются обязательными к применению нормы кодекса этики аудиторов?

а) аудиторских организаций и аудируемых лиц;

б) аудиторских организаций;

в) аудиторов;

г) аудируемых лиц;

*д) аудиторских организаций, аудиторов

2. Что является нарушением аудиторской тайны? (ст. 9 Фед.Закона №307-

ФЗ)

а) Имеется предварительное письменное согласие лица, которому оказывались услуги

б) Имеется письменное разрешение СРО, членом которого она является

*в) Документы, составляющие аудиторскую тайну, переданы по запросу налогового органа в ходе осуществления им налогового контроля

3.Какие из перечисленных ниже действий не являются нарушением принципа профессионального поведения?

а) Пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов

б) Выдача клиенту заявлений, преувеличивающих уровень квалификации аудитора и приобретенный им опыт

*в) Использование накопленного при оказании профессиональных услуг опыта при работе с другими клиентами

г) Необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов

4. Обязанностью аудиторской организации, аудитора не является: (ст. 10 З-на №307-ФЗ)

а) Проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию

б) Участвовать в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, внешнего контроля качества работы других членов этой организации

*в) Разрабатывать правила внешнего контроля качества

5. Должна ли аудиторская организация осуществлять работу с жалобами и претензиями в отношении несоответствия ее работы ФСАД, нормативным актам, а также несоблюдения процедур контроля качества работы: (п.86 ФПСАД №34)

*а) Да, причем как в отношении жалоб и претензий, поступающих как от лиц, работающих в аудиторской организации, так и от иных лиц

б) Нет

в) Да, но только в отношении жалоб и претензий, полученных от своих клиентов

6. Кодекс этики аудиторов содержит:

*а) базовые нормы профессиональной этики аудитора;

б) нормы профессиональной этики для всех ситуаций и обстоятельств, с которыми могут столкнуться аудиторы в своей работе;

в) основные нормы профессиональной этики и руководство по применению этих норм в практической деятельности.

7. Нормы профессиональной этики аудитора — это:

а) возведенные в закон требования к профессиональному поведению аудитора;

*б) сложившиеся и широко применяемые правила поведения аудитора, не предусмотренные законодательством;

в) общепринятые моральные принципы.

8. Кодекс профессиональной этики аудиторов — это:

*а) свод норм профессиональной этики;

б) инструмент общественного регулирования профессии;

в) модель профессионального поведения.

9. Аудиторская организация "А" является учредителем организации "Б". Организация "Б" является единственным учредителем организации "В". Может ли аудиторская организация "А" проводить аудиторскую проверку организаций "Б" и "В"?

*а) не может проводить проверку ни организации "Б", ни "В";

б) не может проводить проверку только организации "Б";

в) может проводить проверку обеих организаций.

10. Организация "А" является учредителем аудиторской организации "Б", которая была приглашена для проведения аудита организации "А". Оцените ситуацию.

*а)аудиторская организация "Б" не вправе проводить аудит организации "А";

б) аудиторская организация "Б" вправе проводить аудит организации "А":

в)аудиторская организация "Б" вправе проводить аудит организации "А", если выбор аудиторской организации утвержден решением Совета директоров организации "А".

Тема «Планирование аудита»

1. На этапе планирования аудита, аудитор обнаружил, что аудируемое лицо и аудиторская фирма имеют общего учредителя. Каковы действия аудитора?

а) продолжит проверку;

*б)должен отказаться от проверки, так как нарушается независимость аудитора;

в)даст заключение с отказом от выражения мнения.

2. Планирование аудита финансовой отчетности регулируется:

а) исключительно требованиями внутренних стандартов аудиторской организации;

*б) требованиями Федеральных аудиторских стандартов;

в) определяется стандартами СРО аудиторов.

3. Планирование аудита финансовой отчетности представляет собой:

*а) разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;

б) определяет виды и объем аудиторских процедур;

в) определяет перечень запросов аудируемому лицу.

4. Ответственность за правильную и полную разработку общего плана и программы аудита несет:

*а) аудитор или аудиторская организация;

б) аудируемое лицо;

в) план и программа утверждаются в процессе согласования между аудиторами и аудируемым лицом.

5. При разработке общего плана аудита аудитору необходимо принимать во внимание:

а) стоимость аудиторских услуг по договору и объем деятельности аудируемого лица;

б) пожелания клиента по поводу сроков получения заключения, объем деятельности и состояние бухгалтерского учета аудируемого лица;

*в) деятельность аудируемого лица, состояние системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, риски и существенность, временные рамки и объем процедур.

6. В ходе аудита финансовой отчетности план и программа аудита

а) остаются неизменны с момента их утверждения;

*б)должны уточняться и пересматриваться по мере необходимости;

в) могут меняться по согласованию с аудируемым лицом.

7. Программа аудита является:

*а) набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы;

б) запросом аудируемому лицу с перечнем необходимой для проверки информации;

в) документом, определяющим сроки и объем аудиторских процедур.

8. Сплошная проверка проводится обычно:

а) по существенным статьям бухгалтерской отчетности;

*б) в отношении кассовых, банковских документов, авансовых отчетов, расчетов с учредителями;

в) в отношении финансовых результатов деятельности аудируемого лица.

9. Программа аудита и план аудита являются:

*а) обязательными рабочими документами аудитора;

б) документами, составляемыми по просьбе клиента;

10.Какие из перечисленных ниже действий не являются нарушением принципа профессионального поведения:

*а) использование накопленного при оказании профессиональных услуг опыта при работе с другими клиентами;

б)выдача клиенту заявлений, преувеличивающих уровень квалификации аудитора и приобретенный им опыт;

в)пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов;

г)необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов.

Тема «Оценка системы внутреннего контроля»

1. За составление и достоверность бухгалтерской отчетности, подлежащей обязательному аудиту, ответственность несет:

а) аудитор;

б) СРО аудиторской организации;

*в) руководство аудируемого лица.

2. По результатам аудита аудитор (аудиторская организация) несет ответственность за:

а) за достоверность бухгалтерской отчетности;

б) за оценку системы внутреннего контроля аудируемого лица;

*в) за выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

3. Изучение СВК проводится аудитором с целью:

а) выражения мнения об эффективности данной системы;

б) оценки аудиторского риска;

*в) выбора соответствующих аудиторских процедур.

4. В аудиторском заключении в отношении СВК аудируемого лица:

* а) упоминается, что рассмотрена СВК, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур;

б) дается оценка эффективности СВК аудируемого лица;

в) дается перечень нарушений в системе СВК аудируемого лица.

5. Оценка эффективности СВК в ходе аудита:

а) является аудиторской услугой;

б) является сопутствующей аудиту услугой;

*в) необходима для оценки риска существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибок.

6. Влияет ли эффективность СВК аудируемого лица на аудиторский риск?

а) нет;

б) в отдельных случаях;

*в) да, оценка аулиторского риска связана с оценкой эффективности СВК.

7. Оценка эффективности СВК аудируемого лица влияет на объем выборки в ходе аудита?

*а) да;

б) в отдельных случаях;

в) нет.

8. Оценка СВК аудируемого лица осуществляется:

а) по результатам проведенного аудита;

*б) на этапе планирования аудита;

в) в ходе сбора аудиторских доказательств.

9. Оценка эффективности СВК влияет:

а) на вид аудиторского заключения и мнение аудитора в нем;

б) на состав рабочей аудиторской группы;

*в) на объем выборки, число и виды аудиторских процедур.

10. Система внутреннего контроля должна:

а) предотвращать существенные ошибки в бухгалтерской отчетности в следствии мошенничества;

*б) предотвращать существенные искажения не только вследствие ошибок (т.е. неумышленного нарушения правил составления отчетности), но и вследствие недобросовестных действий;

в) контролировать сохранность активов аудируемого лица.

Тема «Аудиторские доказательства»

1. Аудитор собирает аудиторские доказательства, чтобы:

*а) чтобы иметь основания для выводов по основным направлениям проверки;

б) чтобы иметь основания для оговорок в аудиторском заключении;

в) чтобы предоставить данные об обнаруженных нарушениях в контролирующие органы.

2. Верно ли, что аудиторским доказательством может являться отсутствие информации:

*а) да, в отдельных случаях;

б) нет;

3. Собранные аудитором доказательства должны обладать следующими качествами:

*а) достаточность и релевантность;

б) полнота, уместность, конфиденциальность;

в) существенность, достоверность.

4. Выберите из списка то, что не является источником аудиторских доказательств:

*а) РСАД «Аудиторские доказательства»;

б) регистры бухгалтерского учета;

в) регистры налогового учета.

5. Аудиторские доказательства должны собираться аудитором:

а) в результате запросов третьим лицам;

*б) главным образом в результате выполнения аудиторских процедур в ходе аудита;

в) после завершения аудита.

6. Аудиторские доказательства рассматриваются и оцениваются аудитором:

*а) в совокупности, а не по отдельности;

б) каждое по отдельности;

в) в зависимости от существенности.

7. Надежность информации, используемой в качестве аудиторских доказательств, зависит от:

а) оценки системы внутреннего контроля;

б) от величины аудиторского риска;

*в) источника, из которого получена информация; характера информации; обстоятельств, при которых получена информация, включая средства контроля ее подготовки и хранения.

8. В случае, когда информация, используемая в качестве аудиторского доказательства, подготовлена с участием эксперта, аудитор должен:

а) принять отчет эксперта в качестве аудиторского доказательства безоговорочно;

* б) оценить компетентность и объективность эксперта и убедиться в качестве его работы, прежде чем признать его отчет доказательством;

в) информация подготовленная для аудита сторонними экспертами не может быть признана доказательством.

9. В случаях, когда аудиторское доказательство, полученное из одного источника, не соответствует аудиторскому доказательству, полученному из другого источника, аудитор должен:

*а) изменить и дополнить аудиторские процедуры для подтверждения информации;

б) сделать вывод о недостоверности информации;

в) сделать об этом оговорку в заключении.

10. Какие из перечисленных аудиторских доказательств являются более надежными:

*а) полученные из независимого, внешнего по отношению к аудируемому лицу, источника;

б) полученные в результате инвентаризации, проведенной аудируемым лицом;

в) аудиторские доказательства, представленными копиями документов.

Тема «Аудиторские процедуры»

1. Аудиторские процедуры являются:

*а) средством получения аудиторских доказательств;

б) средством контроля СВК аудируемого лица;

в) средством контроля качества аудита .

2. Для получения аудиторских доказательств аудитор может применить следующие аудиторские процедуры:

а) инвентаризация, запросы в ФНС, банки;

б) параллельный учет хоз. операций;

*в) запрос, инспектирование, наблюдение, подтверждение, пересчет, повторное проведение, аналитические процедуры, либо сочетания их.

3 При выполнении аудиторской процедуры запроса аудитор обращается:

а) к работникам организации;

*б) к работникам организации и третьим лицам;

в) к третьим лицам.

4. Аудиторская процедура запроса может быть:

а) только письменной;

б) обычно, это устный опрос;

*в) может быть и в письменной, и устной форме.

5. Какой аудиторской процедурой является проверка учетных записей и документов на предмет их санкционирования:

а) наблюдение;

б) подтверждение;

* в) инспектирование.

6. При выполнении аудиторской процедуры подтверждения аудитор:

а) получает аудиторское доказательство путем участия в хозяйственном процессе аудируемого лица;

*б) получает аудиторское доказательство непосредственно от третьей стороны в виде ответа в письменной форме на бумажном или электронном носителе;

в) получает аудиторское доказательство путем получения письменного ответа на запрос от руководства аудируемого лица.

7. Какая аудиторская процедура применяется для получения аудиторских доказательств в отношении условий договоров, включая изменения их, или хозяйственных операций аудируемого лица с третьими сторонами:

*а) подтверждение;

б) запрос;

в) инспектирование.

8. Аудитор может использовать для отбора элементов для тестирования следующие методы:

а) отбор всех элементов;

б) аудиторскую выборку;

*в) построение аудиторской выборки, сплошную проверку, отбор специфических элементов.

9. Тест средств контроля можно считать эффективным для целей аудита, если:

а) если по результатам его выполнения получены письменные ответы от аудируемого лица;

б) если по результатам его выполнения получены ответы в устной форме;

*в) по результатам его выполнения получены надлежащие аудиторские доказательства.

10. При использовании метода отбора специфических элементов отбор специфических элементов в пределах оборотов по счету бухгалтерского учета или группы однотипных хозяйственных операций:

*а) не является аудиторской выборкой;

б) является аудиторской выборкой.

Тема «Документирование аудита»

1. Аудиторская организация и индивидуальный аудитор должны документально оформлять:

а) результаты опросов аудируемого лица;

*б) все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

в) все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение.

2. Порядок документирования аудита регулируется:

а) стандартами СРО;

б) по усмотрению самого аудитора;

*в) федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита».

3. Под термином "документация" понимаются:

а) документы, получаемые от третьих лиц в ходе аудита;

б) документы и материалы, полученные от аудируемого лица;

*в) рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита.

4. Рабочие документы могут быть представлены:

а) в виде копий первичных документов;

*б) в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме;

в) в виде электронных таблиц.

5. Рабочие документы используются:

*а) при планировании, проведении аудита, сбора и фиксирования аудиторских доказательств, контроля качества работы аудитора;

б) при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной аудитором работы;

в) для фиксирования аудиторских доказательств.

6. Аудитор в отношении вопросов документирования аудита:

а) должен определять объем документов строго по стандарту;

*б) вправе определять объем документации по каждой конкретной аудиторской проверке, руководствуясь своим профессиональным мнением;

в) определяет объем документации по согласованию с СРО.

7. Аудитор должен обеспечить в отношении аудиторской документации:

а) сохранность;

б) объективность и понятность для заинтересованных пользователей;

*в) конфиденциальность, сохранность и хранение после завершения проверки.

8. Срок хранения рабочих документов аудитора:

а) не менее одного года с момента окончания проверки;

б) четыре года с момента окончания проверки;

*в) не менее пяти лет с момента окончания проверки.

9. Рабочие документы, составленные в ходе аудита:

*а) являются собственностью аудитора;

б) являются собственностью аудируемого лица;

10. Кем определяется порядок документирования, связанный с организацией системы внутреннего контроля качества?

*а) аудиторской организацией самостоятельно;

б) уполномоченным федеральным органом;

в) СРО аудиторов для своих членов.

Тема «Аудиторский риск»

1. Аудиторский риск - это:

а) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

б) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

в) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита)

г) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

*д) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

2. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности - это:

*а) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита)

б) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

в) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

г) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

д) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

3. Неотъемлемый риск - это:

а) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в

совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

*б) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

в) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита)

г) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

д) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

4. Риск средств контроля - это:

а) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

б) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита)

в) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

*г) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

д) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

5. Риск необнаружения - это:

а) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

б) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита)

*в) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

г) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

д) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

6. Оценка рисков является результатом:

а) точного измерения степени риска

*б) профессионального суждения внутреннего аудитора

7. Какие риски организации существуют независимо от факта проведения проверки или аудита?

а) риск необнаружения и риск средств контроля

*б) неотъемлемый риск и риск средств контроля

в) аудиторский риск и неотъемлемый риск

8. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит из:

а) аудиторского риска и неотъемлемого риска

б) риска необнаружения и риска средств контроля

*в) неотъемлемого риска и риска средств контроля

9. Аудитор оценил неотъемлемый риск и риск средств контроля как высокий. Какой риск необнаружения соответствует этим оценкам?

*а) самый низкий

б) более низкий

в) самый высокий

10. На какой стадии проверки определяется аудиторский риск?

*а) предварительный контроль

б) плановый контроль

в) последующий контроль

11. Какие информационные системы позволяют увеличить временные рамки, доступность и точность информации?

а) осуществляемые вручную

*б) автоматизированные

в) не имеет значения

12. Быстрый рост или необычно высокий уровень рентабельности в организации особенно по сравнению с другими хозяйствующими субъектами отрасли относятся:

*а) к факторам риска искажения бухгалтерской отчетности, возникающего в результате недобросовестного ее составления

б) к факторам риска искажения бухгалтерской отчетности, возникающего в результате присвоения активов

13. Сложности при определении круга юридических или физических лиц, которые имеют контрольный пакет акций организации, может создать возможность для совершения недобросовестных действий:

*а) при составлении бухгалтерской отчетности

б) путем присвоения активов

14. Излишне усложненная организационная структура, с необычным составом юридических лиц или с необычной системой соподчинения может создать возможность для совершения недобросовестных действий:

*а) при составлении бухгалтерской отчетности

б) путем присвоения активов

15. Неадекватный мониторинг средств контроля, включающих автоматизированные средства контроля и средства контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности относиться к:

а) мотивирующим факторам совершения недобросовестных действий

*б) возможности для совершения недобросовестных действий

в) способности завуалировать совершение недобросовестных действий, находя им логическое обоснование

16. Наличие активов, обязательств, видов выручки или расходов, оценки которых базируются на субъективных суждениях или допущениях, с трудом поддающихся подтверждению относится к:

а) мотивирующим факторам совершения недобросовестных действий

*б) возможности для совершения недобросовестных действий

в) способности завуалировать совершение недобросовестных действий, находя им логическое обоснование

Тема «Существенность в аудите»

1. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности - это:

*а) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита)

б) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

в) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

г) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

д) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

2. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит из:

а) аудиторского риска и неотъемлемого риска

б) риска необнаружения и риска средств контроля

*в) неотъемлемого риска и риска средств контроля

3. Неадекватный мониторинг средств контроля, включающих автоматизированные средства контроля и средства контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности относиться к:

а) мотивирующим факторам совершения недобросовестных действий

б) возможности для совершения недобросовестных действий

*в) способности завуалировать совершение недобросовестных действий, находя им логическое обоснование

4. Наличие активов, обязательств, видов выручки или расходов, оценки которых базируются на субъективных суждениях или допущениях, с трудом поддающихся подтверждению относится к:

а) мотивирующим факторам совершения недобросовестных действий

*б) возможности для совершения недобросовестных действий

в) способности завуалировать совершение недобросовестных действий, находя им логическое обоснование.

5. Использование принципа существенности при составлении аудиторского заключения 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.

6. 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 заинтересованный пользователь может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;

б) когда искажение статьи бухгалтерской отчетности больше 5 %.

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

7. Величина существенности С может быть выражена соотношением:

а) С >=1;

*б) 0 <= С <= 1.

в) С >= 0.

8. Для целей аудита уровень существенности:

а) определяется по данным учетной политики;

б) указывается налоговым органом;

*в) рассчитывает аудитор по данным отчетности.

9. Документ, описывающий систему базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности:

а) должен иметь закрытый характер;

б) является аудиторской тайной;

*в) должен иметь открытый характер.

10. Какие существуют основные методы оценки уровня существенности и аудиторского риска:

а) математические методы;

б) методы планирования и расчетов;

*в) оценочный и расчетный.

Тема «Аудиторское заключение»

1.Аудиторское заключение –это…?

а) официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица

б) официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащий

выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ

*в) официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица

г) официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица

2. По результатам проведения аудита аудитором были обнаружены ошибки в отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Экономический субъект произвел необходимые поправки в бухгалтерской отчетности. В такой ситуации аудиторское заключение:

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

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

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

3. Укажите срок подписания аудиторского заключения:

*а) не ранее подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта;

б) не позднее срока окончания договора с экономическим субъектом;

в) не позднее срока сдачи бухгалтерской отчетности за год.

4. Назовите структуру аудиторского заключения в соответствии с Правилом (стандартом) "Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности":

а) вводная и итоговая часть;

*б) вводная, аналитическая и итоговая часть;

в) аналитическая и итоговая часть.

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

а) любого юридического лица;

*б) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами Российской Федерации;

в) если эта отчетность аудируется по решению акционеров.

6. Организация, заключившая договор на проведение у нее аудиторской проверки достоверности бухгалтерской отчетности, получает от аудиторской организации аудиторское заключение:

*а) так как имеет на это право;

б) в зависимости от результатов проверки;

в) в зависимости от содержания договора на аудиторскую проверку.

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

*а) да, это ее право, если объем предоставленныой информации недостаточен для формирования мнения аудитора;

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.

8. Какие части аудиторского заключения носят конфиденциальный характер:

а) вводная и итоговая части;

*б) вводная и аналитическая части;

в) аналитическая и итоговая части.

9. Может ли обнаруженный аудитором факт, что начальные показатели бухгалтерской отчетности недостоверны, послужить основанием для выражения мнения о проверяемой отчетности в форме отрицательного аудиторского заключения:

*а) да;

б) нет, так как за мнение о начальных остатках несет ответственность аудиторская организация, осуществлявшая проверку в предыдущем году.

10. Руководитель проверяемого аудируемого лица 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.

Тема «Аудит уставного капитала»

1. Связанными сторонами не являются:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

*в) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые не являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

г) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2. Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается:

*а) любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной;

б) финансовые операции, за исключением предоставления займов;

в) любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (в

зависимости от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной;

г) любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей налоговые декларации, и связанной стороной.

3. Организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

а) такая организация не контролируется или на нее не оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;

*б) такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

в) такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается незначительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц);

г) такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается незначительное влияние (непосредственно или через налоговые агенты) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

4. Устаный капитал в бухгалтерском балансе показывается:

*а) в соответствии с учредительными документами;

б) в размере оплаченного капитала;

в) за минусом собственных акций (долей);

5. Размер уставного капитала ООО должен быть

а) не менее 100 тыс. рублей;

*б) не менее 10 тыс. рублей;

в) не менее 300 тыс. рублей.

6. Какая информация раскрывается в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне?

а) величина образованных резервов по сомнительным долгам на начало отчетного периода;

б) стоимостные показатели по завершенным на конец отчетного периода операциям;

*в) объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);

г) величина дебиторской задолженности, по которой не истек срок исковой давности.

7. Размер уставного капитала ПАО должен быть

*а) не менее 100 тыс. рублей;

б) не менее 10 тыс. рублей;

в) не менее 300 тыс. рублей.

8. Стоимость чистых активов раскрывается:

а) в бухгалтерском балансе;

б) в отчете о прибылях и убытках;

*в) в пояснительной записке;

г) в отчете об изменениях капитала.

9. Оплата акций и иных ценных бумаг акционерного общества может осуществляться:

а) только денежными средствами;

*б) деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными правами, имеющими денежную оценку;

в) деньгами и ценными бумагами.

10. Форма оплаты акций общества при его учреждении определяется:

а**)** решением о размещении акций;

б) решением совета директоров;

*в) договором о создании общества или уставом общества.

Тема «Аудит основных средств»

1. Одним из основных условий принятия актива к учету в качестве основных средств, является:

а) организация не предполагает получения экономических выгод (дохода) в будущем от использования объекта в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг;

б) организация предполагает последующую продажу данного объекта;

*в) объект предназначен для использования в производстве продукции в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

г) объект предназначен для использования в производстве продукции и используется в течение периода, не превышающего 12 месяцев;

2. Единицей бухгалтерского учета основных средств является:

*а) инвентарный объект;

б) объект, состоящий из нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно различаются;

в) инвентарный номер;

г) один или несколько предметов одного или разного назначения, не имеющих общего управления.

3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

а) по нормативной стоимости;

*б) по первоначальной стоимости;

в) по рыночной стоимости;

г) по учетной стоимости

4. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается:

а) текущая справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

б) сложившаяся рыночная цена на момент приобретения основных средств;

*в) сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации);

г) сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

5. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается:

а) денежная оценка, согласованная с производителем основных средств;

*б) денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

в) денежная оценка, определенная в бухгалтерской отчетности органвзации;

г) сложившаяся рыночная цена на момент введения в эксплуатацию основных средств.

6. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается:

*а) текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;

б) восстановительная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;

в) сложившаяся рыночная цена на момент ввода в эксплуатацию основных средств;

г) остаточная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

7. Каким способом не может производиться начисление амортизации объектов основных средств?

а) линейным способом;

*б) способом ФИФО;

в) способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

г) способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

8. При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

*а) исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

б) исходя из остаточной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

в) исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией;

г) исходя из планируемого срока полезного использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

9. Срок полезного использования объекта основных средств определяется:

а) при получении объекта от поставщика;

б) при выбытии объекта;

*в) при принятии объекта к бухгалтерскому учету;

10. Основные средства стоимостью до 100000 рублей

а) амортизируются исходя из срока полезного использования;

*б) не амортизируются;

в) списываются на затраты предприятия равными частями в иечении 1 года после ввода в эксплуатацию.

Тема «Аудит кассовых операций»

1. Порядок исправления ошибок в бухгалтерской отчетности:

а) определяется руководством компании;

*б) регулируется на нормативном уровне;

в) определяется требованиями Налогового Кодекса.

2. Может ли фактический остаток денежных средств в кассе на конец операционного дня не совпадать с остатком на начало следующего дня:

а) да, может;

*б) нет, не может;

в) может, если он больше минимального остатка.

3. Операции по движению наличных денежных средств проверяются:

а) выборочным методом;

*б) сплошным методом;

в) в зависимости от объема операций.

4. Проведение инвентаризации денежных средств в кассе в ходе аудита

а) обязательно;

б) не проводится никогда;

*в) проводится по решению аудитора по итогам анализа состояния СВК предприятия.

5. Лимит остатка денежных средств в кассе аудируемого лица определяет

*а) руководитель аудируемого лица по установленному порядку расчета;

б) банк, в котором открыт счет клиента;

в) аудитор.

6. Лимит расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами:

а) не установлен;

б) 50 000 руб. по одному платежу;

*в) 100 000 руб. по одной сделке.

7. В ходе аудита кассовых операций аудитор должен:

а) только убедиться в правильности остатка денежных средств в кассе путем инвентаризации;

*б) проверить лимит остатка в кассе, лимиты расчетов, порядок документального оформления и бухгалтерского учета кассовых операций, своевременность и полноту отражения операций;

в)только провести инвентаризацию кассы и проверить бухгалтерские регистры.

8. В случае обнаруженной в ходе инвентаризации в кассе недостачи и отказе кассира ее погасить:

*а) аудитор пересматривает аудиторские процедуры, дает рекомендации по исправлению отчетности;

б) аудитор подает иск в судебные органы на кассира;

в) вносит оговорку в аудиторское заключение.

9. Аудиторы в ходе аудиторской проверки кассовых операций:

*а) имеют право сделать письменный запрос в банк или другим третьим лицам;

б) имеют право сделать запрос в банк с согласия аудируемого лица;

в) должны проводить проверку кассовых операций только на основании регистров аудируемого лица.

10. В ходе аудита кассовых операций аудитор проверяет целевое использование наличных денежных средств, полученных с расчетного счета:

*а) обязательно;

б) только при обнаружении несоответствий;

в) только при существенности сумм.

Тема «Аудит движения денежных средств на счетах в банках»

1. Обязательный аудит бухгалтерской отчетности это:

а) проверка правильности исчисления налогов и сборов;

*б) независимая проверка достоверности бухгалтерской отчетности;

в) проверка правильности формирования финансовых результатов фирмы;

г) проверка финансового состояния фирмы.

2. . Операции по движению денежных средств на счетах в банках проверяются:

а) выборочным методом;

*б) сплошным методом;

в) в зависимости от объема операций.

3. Аудиторы в ходе аудиторской проверки движения денежных средств на счетах в банках:

*а) имеют право сделать письменный запрос в банк или другим третьим лицам;

б) имеют право сделать запрос в банк с согласия аудируемого лица;

в) должны проводить проверку только на основании регистров аудируемого лица.

4. Какова основная цель аудиторской проверки денежных средств?

а) дать аудиторское заключение;

б) привлечь к ответственности виновных за нарушение правил учета хозяйственных операций;

*в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершаемых клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в России.

5. Аудиторы в ходе аудиторской проверки движения денежных средств на счетах в банках:

*а) имеют право сделать письменный запрос в налоговые органы об открытых счетах в банках;

б) имеют право сделать запрос в налоговую инспекцию с согласия аудируемого лица;

в) должны проводить проверку только на основании регистров аудируемого лица.

6. Имеет ли аудиторское заключение юридическую силу?

*а) да;

б) нет.

7. Заведомо ложным аудиторское заключение признается:

а) аудируемым лицом;

*б) по решению суда;

в) налоговыми органами.

8. Понятие денежных эквивалентов:

*а) определяется в ПБУ 23/2011;

б) ФЗ «О бухгалтерском учете»;

в) ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

9. Перечень денежных эквивалентов определяется:

а) нормативными документами по бухгалтерскому учету;

*б) в учетной политике аудируемого лица;

в) нормативными документами ЦБ.

10. При проверке движения денежных средств в банках аудитор использует бухгалтерские регистры по счетам:

а) 50,51,52;

б) 51,52,55;

*в) 50,51,52,55,57.

Тема «Аудит финансовых вложений»

1. При каком условии нельзя принимать актив к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений?

а) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

б) переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

*в) не способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

2. К финансовым вложениям организации могут относиться:

*а) государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций;

б) собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

в) векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;

г) вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету:

а) по рыночной стоимости;

*б) по первоначальной стоимости;

в) по остаточной стоимости;

г) по справедливой стоимости.

4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается:

*а) сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

(кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);

б) денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации;

в) сумма фактических затрат организации на их приобретение, включая возмещаемые налоги;

г) денежная оценка исходя из справедливой стоимости.

5. При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в соответствии со следующими Положениями по бухгалтерскому учету:

а) "Расходы организации" ПБУ 10/99 и "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008;

б) "Доходы организации 9/99;

*в) "Расходы организации" ПБУ 10/99 и "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01;

г) "Бухгалтерская отчетность организации" 4/99.

6. В фактические затраты на приобретение финансовых вложений не включаются:

*а) общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений;

б) общепроизводственные и иные аналогичные расходы;

в) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

г) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу.

7. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается:

а) текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

*б) денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

в) остаточная стоимость финансовых вложений, внесенных в качестве вклада в уставный капитал;

г) стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

8. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких, как ценные бумаги, признается:

а) стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения;

б) справедливая стоимость;

в) учетная стоимость финансовых вложений на отчетную дату;

*4) текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

9. Как часто осуществляется корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость?

а) один раз в два года;

б) два раза в год;

*в) ежемесячно или ежеквартально;

г) один раз в год.

10. По какой стоимости подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость?

а) по рыночной стоимости;

б) по дисконтированной стоимости;

в) по стоимости, согласно которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения

*г) по первоначальной стоимости.

Тема «Аудит материально-производственных запасов»

1. Материально-производственные запасы - это активы:

*а) используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

б) используемые в качестве основных средств при производстве продукции, предназначенной для продажи;

в) используемые в непроизводственной сфере организации;

г) не предназначенные для продажи.

2. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

а) по учетной стоимости;

б) по нормативной стоимости;

*в) по фактической себестоимости;

г) по рыночной стоимости.

3. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается:

а) сумма фактических затрат организации на приобретение, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги;

*б) сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации);

в) сумма фактических затрат организации на приобретение, исходя из денежной оценки, согласованной учредителями;

г) сумма фактических затрат организации на приобретение исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

4. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат:

а) связанных с их производством и доставкой к месту хранения;

б) связанных с их производством и хранением;

*в) связанных с их производством;

г) связанных с их производством и управленческие расходы.

5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из:

а) стоимости их приобретения;

*б) денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

в) денежной оценки исходя из их рыночной стоимости;

г) денежной оценки исходя из справедливой стоимости.

7. По какой стоимости оцениваются товары, приобретенные организацией для продажи?

а) исходя из текущей рыночной стоимости рыночной стоимости;

б) исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные товары;

в) исходя из расходов на страхование;

*г) по стоимости их приобретения.

8. При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка не производится:

а) по средней себестоимости;

*б) по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов;

в) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);

г) по себестоимости каждой единицы.

9. Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться:

а) по средней себестоимости;

*б) по себестоимости каждой единицы;

в) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);

г) по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов.

10. По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года может применяться:

а) не менее двух способов оценки;

*б) один способ оценки;

в) не более трех способов оценки;

г) четыре способа оценки.

11. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе:

а) по справедливой стоимости;

б) по фактической себестоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов;

*в) по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов;

г) по учетной себестоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Тема « Аудит заемных средств»

1. Каким образом отражается в бухгалтерском учете основная сумма обязательств по полученному д/с займу (кредиту) организацией-заемщиком?

а) как дебиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре;

б) как кредиторская задолженность в соответствии с законодательством РФ;

*в) как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре;

г) как величина долгосрочных обязательств.

2. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, не являются:

*а) проценты, причитающиеся к оплате кредитору;

б) дополнительные расходы по займам;

в) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу;

г) проценты, причитающиеся к выплате дебитором.

3. К дополнительным расходам по займам относятся:

*а) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, экспертизу договора займа (кредита);

б) проценты, причитающиеся к оплате кредитору;

в) расходы, связанные с регистрацией инвестиционного актива, приобретаемого за счет заемных средств;

г) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу.

4. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав:

*а) прочих расходов организации;

б) расходов, связанных с продажей;

в) коммерческих расходов.

5. Какой период считается длительным при приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива?

а) более шести месяцев;

*б) более трех месяцев;

в) более девяти месяцев;

г) более одного года.

6. С какого периода проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива?

а) с фактической даты прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;

б) с 25 числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;

*в) с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств;

г) с года, следующего за годом прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

7. Информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает:

а) в бухгалтерском балансе;

*б) в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности;

в) в отчете о движении денежных средств;

г) в регистрах бухгалтерского учета.

8. Проверка целевого использования кредитов и займов

*а)является обязательным элементом программы аудита заемных средств;

б) не проверяется в ходе аудита, т.к. варианты использования заемных средств определяются по усмотрению аудируемого лица;

в) осуществляется только при существенности данной статьи отчетности.

9. Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются:

*а) обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность;

б) не обособлено от вексельной суммы как кредиторская задолженность;

в) обособленно в составе прочих обязательств.

10. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете.

*а) обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту);

б не обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту);

в) по выбору экономического субъекта, либо способом а, либо б.

Критерии оценивания выполнения тестов (по теме)

Результат	Балл
Правильные ответы на 90 и более процентов тестов	100-90
Правильные ответы на 80 и более процентов тестов	80-89
Правильные ответы на 70 и более процентов тестов	70-79
Правильные ответы на 60 и более процентов тестов	60-69
Правильные ответы на менее, чем 60 процентов тестов	Менее 60

2.1.4 Реферат и эссе

Реферат и эссе являются одним из этапов в формировании компетенций обучающегося. Реферат и эссе, как форма оценочного средства, предполагают краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация, развитие навыков логического мышления, углубление теоретических знаний по проблеме исследования. Студент может выбрать самостоятельно тему эссе или реферата.

Примерные темы рефератов и эссе

1. Сущность, цели и задачи и роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.
2. Виды и направления аудиторских проверок
3. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности.
5. Виды аудита и аудиторских услуг.
6. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности.
7. Качество аудита
8. Профессиональная этика аудитора.
9. Планирование и программа аудита.
10. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок.
11. Понятие существенности и риска в аудите.
12. Оценка системы внутреннего контроля.
13. Аудиторская выборка.
14. Аудиторские доказательства и документы.
15. Порядок подготовки аудиторского заключения.
16. Технология и методика проведения аудиторских проверок в организациях разного профиля.
17. Выбор основных направлений аудиторской проверки.
18. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.
19. Аудит системы управления организацией.
20. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики.
21. Аудит расчетов с персоналом организации
22. Аудит расчетов с поставщиками и покупателями
23. Аудит расчетов по налогам и взносам
24. Аудит кредитных операций.
25. Аудит финансовых вложений.
26. Аудит операций с ценными бумагами.
27. Аудит операций с основными средствами
28. Аудит операций с нематериальными активами.
29. Аудит издержек производства.
30. Аудит финансовых результатов.
31 Оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации в ходе аудиторской проверки.
32. Виды и порядок подготовки аудиторских заключений.
33. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности.
34. Прогноз финансовой отчетности и ее оценка в ходе аудита.
35. Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита.
36. Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджмента со стороны собственников (акционеров).

Критерии оценивания

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений.

Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы студента над рефератом. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата.

Критерии оценивания	**Баллы**
В реферате или эссе обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.	90-100
Основные требования к реферату или эссе выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.	80-89
В работе имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.	66-79

Реферат или эссе представлены, но тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	60-65

2.1.5 Круглый стол

«Круглый стол» как метод активного обучения и одна из организационных форм познавательной деятельности учащихся, позволяет оценить степень освоения компетенции через проводимую дискуссию. Участие в круглом столе показываем умение студентов решать проблемы. Участие студентов в круглом столе позволяет оценить степень выработки у студентов профессиональных умений и навыков излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения.

Примерная тематика круглых столов

1. Проблемы перехода на международные стандарты аудита
2. Взаимодействие аудиторов и Росфиннадзора
3. Аудит и коммерческая тайна
4. Что мешает развитию рынка аудиторских услуг?
5. Проблемы формирования института внутреннего аудита.

Критерии оценивания освоения компетенции на круглом столе

Результат	Балл
Студент активно участвует в дискуссии, часто выражает свою точку зрения, показывает отличные профессиональные умение и навыки излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения.	100-90
Студент активно участвует в дискуссии, часто выражает свою точку зрения, показывает хорошие профессиональные умение и навыки излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения.	80-89
Студент недостаточно активно участвует в дискуссии, нечасто выражает свою точку зрения, показывает неплохие профессиональные умение и навыки излагать мысли, аргументировать свои соображения.	70-79
Студент практически не участвует в дискуссии, редко выражает свое мнение.	60-69
Студент практически не участвует в дискуссии, и не выражает свое мнение.	Менее 60

2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

Вопросы к зачету

1. Понятие аудита. Цель и задачи аудиторской деятельности.
2. Аудит кредиторской задолженности предприятия.
3. Основные отличия аудита от ревизии.
4. Аудит затрат на производство продукции.
5. Понятие внешнего и внутреннего аудита.
6. Аудит расчётов с покупателями и заказчиками.
7. Правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ.
8. Аудит дебиторской задолженности предприятия.
9. Аудит нематериальных активов.
10. Аудит кассовых операций предприятия.
11. Аудит движения денежных средств на расчётном счёте.
12. Назовите основные аудиторские процедуры.
13. Документирование в аудите.
14. Аудит наличия и сохранности основных средств.
15. Сущность аудиторской выборки.
16. Аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками.
17. Сущность и виды аудиторских доказательств.
18. Аудит движения основных средств.
19. Основные этапы аудиторской проверки.
20. Аудит расчётов с бюджетом по налогам и сборам.
21. Аудиторское заключение: понятие и состав.
22. Аудит расчётов с подотчётными лицами.
23. Планирование аудита.
24. Аудит заемных средств предприятия.
25. Понятие и виды аудиторского риска.
26. Выборочный метод получения аудиторских доказательств.
27. Аудиторское заключение: формы выражения мнения.
28. Порядок составления общего плана и программы аудита.
29. Обязанности аудитора.
30. Права и обязанности аудируемых лиц.
31. Профессиональная этика аудитора.
32. Аудит реализации готовой продукции.
33. Аудит расчётов по зарплате.
34. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций.
35. Аудит уставного капитала организации.
36. Права, обязанности и ответственность индивидуальных аудиторов.
37. Обязательный и инициативный аудит.
38. Ответственность аудитора и аудиторских организаций.
39. Цели и задачи системы внутреннего контроля предприятия.

40. Аудит учетной политики.
41. Аудит МПЗ.
42. Аудит финансовых вложений.
43. СРО аудиторов: понятие, основные цели.
44. Функции СРО аудиторов.
45. Независимость аудиторов.
46. Аудиторская тайна
47. Программа аудита: понятие, порядок составления.
48. Оценка аудиторских рисков.
49. Взаимосвязь существенности и аудиторского риска.
50. Оценка и допущение непрерывности деятельности аудируемого лица.

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки умений/навыки

Задачи и ситуации для проверки

сформированности умений и навыков студентов на зачете

Задача 1

В отчетном году ООО "Юг" получило выручку от продажи товаров в сумме 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 180 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 600 000 руб. Расходы на продажу товаров - 170 000 руб.

Укажите бухгалтерские проводки, отражающие указанные операции, и бухгалтерские проводки по реформации баланса на 31 декабря отчетного года.

Задача 2

В отчетном году ООО "Юг" получило доход от сдачи имущества в аренду в сумме 2360 руб. (в том числе НДС - 360 руб.). Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, составили 3600 руб. Сдача имущества в аренду не является для ООО "Юг" обычной деятельностью.

Укажите бухгалтерские проводки, отражающие указанные операции, и бухгалтерские проводки по реформации баланса на 31 декабря отчетного года.

Задача 3

По итогам 2003 года ООО "Юг" получило:

- прибыль от обычных видов деятельности в сумме 230 000 руб.;
- убыток от прочих видов деятельности в сумме 1600 руб.

Опишите, как будет отражен финансовый результат в бухгалтерском учете на 31 декабря отчетного года, и какие заключительные проводки должен сделать бухгалтер по списанию полученного финансового результата 31 декабря отчетного года.

Когда акционеры могут принимать решение о распределении прибыли, полученной за отчетный год?

Задача 4

В декабре отчетного года ООО "Юг" приобрело исключительное право на селекционное достижение. Стоимость прав - 354 000 руб. (в том числе НДС).

Затраты по регистрации права составили 500 руб.

Составьте бухгалтерские проводки по данной операции. В какой сумме и по какой статье баланса будет отражено данное исключительное право?

Задача 5

В декабре отчетного года ООО "Юг" приобрело по договору станок. Его стоимость составила 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Расходы на доставку станка до цеха фирмы и его монтаж составили 23 600 руб. (в том числе НДС - 3600 руб.). На конец года станок ввели в эксплуатацию.

Отразите бухгалтерские проводки по приобретению станка. В какой сумме и по какой статье баланса будет отражен станок?

Задача 6

В сентябре отчетного года ООО "Юг" начало строить склад. Строительство ведется хозспособом. Затраты по строительству составили 1 190 000 руб., в том числе:

стоимость материалов - 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.);

зарплата строительных рабочих (с учетом ЕСН и взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний) - 400 000 руб.;

амортизация строительных машин и оборудования - 200 000 руб.

На конец года склад достроен не был.

В какой сумме и на какой статье баланса найдут отражение затраты по строительству склада?

Задача 7

В октябре было зарегистрировано общество с ограниченной ответственностью "Север".

Уставный капитал ООО "Север", который указан в его учредительных документах, составляет 20 000 руб. На момент регистрации фирмы он оплачен в сумме 10 000 руб. В уставный капитал внесены денежные средства.

На каких статьях баланса и в какой сумме найдет свое отражение данная операция?

Задача 8

ООО "Юг" оказывает транспортные услуги. В I квартале отчетного года выручка от их реализации составила 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.). Расходы "Юг" составили 400 000 руб., из них:

прямые - 300 000 руб.;

общепроизводственные - 60 000 руб.;

общехозяйственные - 40 000 руб.

Фирма ведет учет оказанных услуг по полной себестоимости.

Транспортные услуги оказаны в рамках одного договора с заказчиком.

Какие проводки должен сделать бухгалтер для отражения данной операции. Как она будет отражена в отчете о финансовых результатах?

Задача 9

ООО "Юг" оказывает транспортные услуги. В I квартале отчетного года выручка от их реализации составила 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.). Расходы "Юг" составили 400 000 руб., из них:

прямые - 300 000 руб.;

общепроизводственные - 60 000 руб.;

общехозяйственные - 40 000 руб.

Фирма ведет учет оказанных услуг по сокращенной себестоимости.

Транспортные услуги оказаны в рамках одного договора с заказчиком.

Какие проводки должен сделать бухгалтер для отражения данной операции. Как она будет отражена в отчете о финансовых результатах?

Задача 10

В ноябре отчетного года ООО "Север" заключило с ЗАО "Юг" договор займа. По его условиям "Север" предоставляет "Юг" 1 000 000 руб. сроком на один месяц.

"Юг" должен выплатить проценты по займу по ставке 25% годовых.

Деньги поступили на расчетный счет "Юг" также в ноябре. В декабре отчетного года "Юг" вернул "Северу" сумму займа и уплатил проценты.

Как данная операция будет отражена в годовой отчетности?

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос зачета, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе на вопрос зачета магистрант демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем магистрант не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами	**A**	**100-96**	**зачет**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**

выполнения практических задач.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	**A**	**95-91**	**зачет**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Задача решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**зачет**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**зачет**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**зачет**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ	**C**	**75-71**	**зачет**	

на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.				
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой.	**D**	**70-66**	**зачет**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания магистрантом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**зачет**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Магистрант затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы магистрант начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**зачет**	
Магистрант испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача не решена	**F**	**Менее 60**	**незачет**	**Компетенции не сформированы**