



Автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования
«Воронежский экономико-правовой институт»
(АНОО ВО «ВЭПИ»)



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Б1.В.09 Внутренний контроль и внутренний аудит
(наименование дисциплины (модуля))

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Учет, анализ и аудит
(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Магистр
(наименование квалификации)

Форма обучения Очная, заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

Воронеж 2021

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и прикладной информатики.

Протокол заседания от « 31 » августа 20 21 г. № 1

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) согласован со следующими представителями работодателей или их объединений, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности, к которой готовятся обучающиеся:

1. Заместитель генерального директора по финансовым вопросам
УК «Продимекс Агро» Хорохордин Д.Н. 02.09.2021
 (должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)

2. Бухгалтер ООО «БУХПРОФИ» Семейкина Н.П. 02.09.2021
 (должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)

Заведующий кафедрой



А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент



Е.С. Ткаченко

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО

Целью проведения дисциплины Б1.В.09 Внутренний контроль и внутренний аудит является достижение следующих результатов обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции
ПК-7	Способен к разработке на базе современных подходов мероприятий по проведению внутреннего финансового контроля, оценке эффективности системы внутреннего контроля, к выполнению в составе группы проекта по обоснованию стратегии развития экономических субъектов

В формировании данных компетенций также участвуют следующие дисциплины (модули), практики образовательной программы (по семестрам (курсам) их изучения):

- для очной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения			
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.
Стратегический анализ и его роль в информационной системе организации			ПК-7	
Профессиональное суждение бухгалтера и аудитора		ПК-7		
Учет и анализ внешнеэкономической деятельности		ПК-7		
Производственная практика (преддипломная практика)				ПК-7
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена				ПК-7
Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы				ПК-7
Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение		ПК-7		

- для заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения		
	1 курс	2 курс	3 курс
Стратегический анализ и его роль в информационной системе организации			ПК-7
Профессиональное суждение бухгалтера и аудитора	ПК-7		
Учет и анализ внешнеэкономической деятельности	ПК-7		
Производственная практика (преддипломная практика)			ПК-7
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена			ПК-7
Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы			ПК-7

Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение		ПК-7	
---	--	------	--

Этап дисциплины (модуля) Б1.В.09 Внутренний контроль и внутренний аудит в формировании компетенций соответствует:

- для очной формы обучения – 3 семестру;
- для заочной формы обучения – 2 курсу.

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, шкалы оценивания

Показателями оценивания компетенций являются следующие результаты обучения:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
ПК-7. Способен к разработке на базе современных подходов мероприятий по проведению внутреннего финансового контроля, оценке эффективности системы внутреннего контроля, к выполнению в составе группы проекта по обоснованию стратегии развития экономических субъектов	ИПК-7.1. Применяет современные подходы к планированию разработке мероприятий по организации внутреннего финансового контроля.	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - теоретические и методические подходы к организации внутреннего контроля и внутреннего аудита; - международные профессиональные стандарты внутреннего аудита; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выполнять процедуры внутреннего финансового контроля и аудита (тестирование, наблюдение, проверка, пересчет, аналитические процедуры); <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью к планированию и выполнению внутреннего финансового контроля, в том числе внутренней аудиторской проверки в соответствии с программой.
	ИПК-7.2. Осуществляет сбор и анализ информации, необходимой для вынесения профессионального суждения при оценке рисков и решении других практических задач в сфере внутреннего финансового контроля.	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - концепции и стандарты управления рисками и внутреннего контроля; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками сбора аудиторских доказательств и их документированию.
	ИПК-7.3. Использует методический инструментарий для оценки эффективности функционирования внутреннего финансового контроля в экономических субъектах и выработки рекомендаций по совершенствованию	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы и порядок формирования управленческой финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять на практике требования по организации внутреннего

		<p>контроля и аудита в экономических субъектах;</p> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками представления результатов выполнения процедур внутреннего контроля и аудита, предложений по способам снижения рисков.
--	--	--

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины (модуля):

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенции (части компетенций)	Критерии оценивания	Оценочные средства текущего контроля успеваемости	Шкала оценивания
1	Тема 1. Общие положения о внутреннем контроле и внутреннем аудите.	ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - теоретические и методические подходы к организации внутреннего контроля и внутреннего аудита; - международные профессиональные стандарты внутреннего аудита; - концепции и стандарты управления рисками и внутреннего контроля; - принципы и порядок формирования управленческой финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выполнять процедуры внутреннего финансового контроля и аудита (тестирование, наблюдение, проверка, пересчет, аналитические процедуры); - анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы; - применять на практике требования по организации внутреннего контроля и аудита в экономических субъектах; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью к планированию и выполнению внутреннего финансового контроля, в том числе внутренней аудиторской проверки в соответствии с программой; - навыками сбора аудиторских доказательств и их документированию; - навыками представления 	Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено», «Не зачтено»

			результатов выполнения процедур внутреннего контроля и аудита, предложений по способам снижения рисков.		
2	Тема 2. Порядок проведения мероприятий внутреннего контроля и внутреннего аудита.	ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - теоретические и методические подходы к организации внутреннего контроля и внутреннего аудита; - международные профессиональные стандарты внутреннего аудита; - концепции и стандарты управления рисками и внутреннего контроля; - принципы и порядок формирования управленческой финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выполнять процедуры внутреннего финансового контроля и аудита (тестирование, наблюдение, проверка, пересчет, аналитические процедуры); - анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы; - применять на практике требования по организации внутреннего контроля и аудита в экономических субъектах; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью к планированию и выполнению внутреннего финансового контроля, в том числе внутренней аудиторской проверки в соответствии с программой; - навыками сбора аудиторских доказательств и их документированию; - навыками представления результатов выполнения процедур внутреннего контроля и аудита, предложений по способам снижения рисков. 	Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено», «Не зачтено»
3	Тема 3. Внутренний контроль и внутренний аудит внеоборотных активов.	ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - теоретические и методические подходы к организации внутреннего контроля и внутреннего аудита; - международные профессиональные стандарты внутреннего аудита; - концепции и стандарты управления рисками и внутреннего контроля; - принципы и порядок формирования 	Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено», «Не зачтено»

			<p>управленческой финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности;</p> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выполнять процедуры внутреннего финансового контроля и аудита (тестирование, наблюдение, проверка, пересчет, аналитические процедуры); - анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы; - применять на практике требования по организации внутреннего контроля и аудита в экономических субъектах; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью к планированию и выполнению внутреннего финансового контроля, в том числе внутренней аудиторской проверки в соответствии с программой; - навыками сбора аудиторских доказательств и их документированию; - навыками представления результатов выполнения процедур внутреннего контроля и аудита, предложений по способам снижения рисков. 		
4	<p>Тема 4. Внутренний контроль и внутренний аудит запасов.</p>	<p>ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - теоретические и методические подходы к организации внутреннего контроля и внутреннего аудита; - международные профессиональные стандарты внутреннего аудита; - концепции и стандарты управления рисками и внутреннего контроля; - принципы и порядок формирования управленческой финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выполнять процедуры внутреннего финансового контроля и аудита (тестирование, наблюдение, проверка, пересчет, аналитические процедуры); - анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы; - применять на практике 	<p>Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено», «Не зачтено»</p>

			<p>требования по организации внутреннего контроля и аудита в экономических субъектах;</p> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью к планированию и выполнению внутреннего финансового контроля, в том числе внутренней аудиторской проверки в соответствии с программой; - навыками сбора аудиторских доказательств и их документированию; - навыками представления результатов выполнения процедур внутреннего контроля и аудита, предложений по способам снижения рисков. 		
5	<p>Тема 5. Внутренний контроль и внутренний аудит расчетов.</p>	<p>ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - теоретические и методические подходы к организации внутреннего контроля и внутреннего аудита; - международные профессиональные стандарты внутреннего аудита; - концепции и стандарты управления рисками и внутреннего контроля; - принципы и порядок формирования управленческой финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выполнять процедуры внутреннего финансового контроля и аудита (тестирование, наблюдение, проверка, пересчет, аналитические процедуры); - анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы; - применять на практике требования по организации внутреннего контроля и аудита в экономических субъектах; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью к планированию и выполнению внутреннего финансового контроля, в том числе внутренней аудиторской проверки в соответствии с программой; - навыками сбора аудиторских доказательств и их документированию; - навыками представления результатов выполнения процедур 	<p>Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено», «Не зачтено»</p>

			внутреннего контроля и аудита, предложений по способам снижения рисков.		
6	Тема 6. Подготовка рекомендаций по итогам внутреннего аудита.	ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - теоретические и методические подходы к организации внутреннего контроля и внутреннего аудита; - международные профессиональные стандарты внутреннего аудита; - концепции и стандарты управления рисками и внутреннего контроля; - принципы и порядок формирования управленческой финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выполнять процедуры внутреннего финансового контроля и аудита (тестирование, наблюдение, проверка, пересчет, аналитические процедуры); - анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы; - применять на практике требования по организации внутреннего контроля и аудита в экономических субъектах; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью к планированию и выполнению внутреннего финансового контроля, в том числе внутренней аудиторской проверки в соответствии с программой; - навыками сбора аудиторских доказательств и их документированию; - навыками представления результатов выполнения процедур внутреннего контроля и аудита, предложений по способам снижения рисков. 	Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено», «Не зачтено»
ИТОГО			Форма контроля	Оценочные средства промежуточно й аттестации	Шкала оценивания
			Экзамен	Ответ на билет	«Отлично», «Хорошо», «Удовлетворительно», «Неудовлетворительно»

Критерии оценивания результатов обучения для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

1. Критерий оценивания устного ответа:

Зачтено – хорошее знание основных терминов и понятий курса, последовательное изложение материала курса, умение формулировать некоторые обобщения по теме вопросов, достаточно полные ответы на вопросы, умение использовать фундаментальные понятия из базовых дисциплин при ответе.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

2. Критерии оценивания доклада:

Зачтено – содержание основано на глубоком и всестороннем знании темы, изученной литературы, изложено логично, аргументированно и в полном объеме, основные понятия, выводы и обобщения сформулированы убедительно и доказательно, возможны недостатки в систематизации или в обобщении материала, неточности в выводах, основные категории применяются для изложения материала.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

3. Критерии оценивания тестирования:

Оценка «отлично» – 86 % – 100 % правильных ответов.

Оценка «хорошо» – 70 % – 85 % правильных ответов.

Оценка «удовлетворительно» – 51 % – 69 % правильных ответов.

Оценка «неудовлетворительно» – 50 % и менее правильных ответов.

4. Критерии оценивания решения ситуационных задач:

Зачтено – ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями или решение подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании, или ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

5. Критерии оценивания ответа на экзамене:

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал знание основного теоретического содержания дисциплин учебного плана образовательной программы высшего образования, умение показать уровень сформированности практических

профессиональных умений и навыков, способность четко и аргументированно отвечать на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал недостаточно полное знание основного теоретического содержания дисциплин учебного плана образовательной программы высшего образования, проявил неявное умение продемонстрировать уровень сформированности практических профессиональных умений и навыков, давал не всегда четкие и логичные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал неглубокие знания основного теоретического содержания дисциплин учебного плана образовательной программы высшего образования, а также испытывал существенные затруднения при ответе на дополнительные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал отсутствие знаний основного теоретического содержания дисциплин учебного плана образовательной программы высшего образования при ответе на вопросы билета.

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1 ЭТАП – Текущий контроль освоения дисциплины

3.1. «Вопросы для устного опроса»:

1. Сущность финансового контроля в управлении.
2. Роль финансового контроля в управлении.
3. Функции финансового контроля в управлении.
4. Виды контроля.
5. Основные этапы работы внутренних аудиторов.
6. Требования по организации внутреннего контроля.
7. Внутренний контроль и аудит наличия.
8. Законодательные и нормативные требования.
9. План и программа проверки.
10. Документирование процедур внутреннего аудита.
11. Законодательные и нормативные требования.
12. Организация системы внутреннего контроля и ее оценка внутренним аудитором.
13. Инвентаризация, проверка складского хозяйства, складских операций и обеспечения сохранности материальных ценностей.
14. Внутренний контроль и аудит расчетов с поставщиками (подрядчиками).

15. Внутренний контроль и аудит расчетов с покупателями (заказчиками).

16. Проверка операций по расчетному счету и другим счетам в банках.

17. Проверка соблюдения цен и тарифов, правильности и своевременности расчетов с контрагентами.

18. Проверка соблюдения договорной дисциплины.

19. Порядок составления обобщающего документа об итогах внутреннего аудита.

20. Порядок состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

3.2. «Примерный перечень тем докладов»:

1. История становления внутреннего аудита.

2. История развития внутреннего аудита.

3. Сущность и понятие внутреннего аудита.

4. Оценка внутренними аудиторами эффективности работы внутренних контролеров.

5. Содержание комплексной проверки производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации.

6. Организация и планирование внутреннего аудита.

7. Документирование внутреннего аудита.

8. Организация системы внутреннего контроля и ее оценка внутренним аудитором.

9. Обобщение результатов и выработка предложений по совершенствованию системы внутреннего контроля.

10. Движения внеоборотных активов, их учета и отражения в отчетности.

11. Внутренний контроль и аудит наличия, состояния, движения запасов, их учета и отражения в отчетности.

12. Обобщение результатов и выработка предложений по совершенствованию системы внутреннего контроля.

13. Контроль использования материалов.

14. Внутренний контроль и аудит расчетов с персоналом.

15. Проверка выполнения плана по труду, использования рабочего времени, оплаты труда.

16. Внутренний аудит расчетов с подотчетными лицами, кассовых операций, соблюдения кассовой дисциплины и целевого использования денежных средств.

17. Проверка соблюдения правильности и своевременности расчетов с контрагентами.

18. Порядок достоверности отчетности.

19. Порядок правильности и рациональности использования активов и денежных средств.

Задания закрытого типа (Тестовые задания)**Номер вопроса и проверка сформированной компетенции**

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-7	ИПК-7.1	11	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
2	ПК-7	ИПК-7.1	12	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
3	ПК-7	ИПК-7.1	13	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
4	ПК-7	ИПК-7.1	14	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
5	ПК-7	ИПК-7.1	15	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
6	ПК-7	ИПК-7.1	16	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
7	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2	17	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
8	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2	18	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
9	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2	19	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
10	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2	20	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3

Ключ ответов

Тема 1. № вопроса	Верный ответ	Тема 2. № вопроса	Верный ответ
1	1	5	1
2	2, 3, 4	6	4
3	4	7	3
4	2	8	1

Ключ ответов

Тема 3. № вопроса	Верный ответ	Тема 4. № вопроса	Верный ответ	Тема 5. № вопроса	Верный ответ	Тема 6. № вопроса	Верный ответ
9	2	12	1-Ж, 2-А, 3-Е, 4-Б, 5-Д, 6-В, 7-Г	15	3	18	2, 3, 4
10	3	13	1, 2, 3, 5, 6, 7	16	2, 1, 3, 4	19	1
11	4	14	2, 3	17	4-Г, 3-В, 2- Б, 1-А	20	1

**Примерные тестовые задания для проведения текущего контроля по
темам дисциплины:**

**Тема 1. Общие положения о внутреннем контроле и внутреннем
аудите**

Задание № 1

Могут ли аудиторы разглашать сведения, составляющие аудиторскую тайну?

1. могут по решению суда;
2. могут с письменного согласия аудируемых лиц;
3. могут с письменного согласия руководителя аудиторской организации;
4. не могут.

Задание № 2

Проведение инициативного аудита у экономического субъекта не совместимо с:

1. ведением бухучета;
2. проведением аттестации аудиторов;
3. организацией лицензирования аудиторов;
4. оказанием посреднических услуг.

Задание № 3

По результатам выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторы составляют:

1. аудиторское заключение;
2. письменный отчет;
3. акт приема-передачи выполненных работ;
4. письменную информацию аудитора руководству экономического субъекта.

Задание № 4

Организация системы аттестации и лицензирования аудиторской деятельности входит в компетенцию:

1. Правительства РФ;
2. Министерства финансов РФ;
3. Совета по аудиторской деятельности при МФ РФ;
4. аккредитованных профессиональных аудиторских объединений.

Тема 2. Порядок проведения мероприятий внутреннего контроля и внутреннего аудита

Задание № 5

Ответственность аудиторов устанавливает:

1. ГК РФ;
2. НК РФ;
3. ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
4. Трудовой кодекс РФ.

Задание № 6

Система нормативного регулирования аудита в РФ включает уровней:

1. 3;
2. 4;
3. 5;
4. 6.

Задание № 7

В штате аудиторской организации должно состоять не менее:

1. 10 аттестованных аудиторов;
2. 2 аттестованных аудиторов;
3. 5 аттестованных аудиторов;
4. 8 аттестованных аудиторов.

Задание № 8

При проведении обязательного аудита аудиторская фирма обязана страховать:

1. свой предпринимательский риск;
2. риск ответственности перед пользователями бухгалтерской отчетности;
3. риск ответственности за нарушение договора;
4. риск ответственности перед третьими лицами.

**Тема 3. Внутренний контроль и внутренний аудит
внеоборотных активов**

Задание № 9

Аудиторский договор – это.....

1. договор поручения;
2. договор возмездного оказания услуг;
3. договор подряда;
4. договор простого товарищества.

Задание № 10

Обязательному аудиту подлежат биржи:

1. только фондовые;
2. только товарные;
3. и фондовые, и товарные;
4. биржи вообще не подлежат обязательному аудиту.

Задание № 11

Понятие аудиторской деятельности включает в себя:

1. обязательный аудит;
2. инициативный аудит;
3. обязательный и инициативный аудит;
4. аудит и сопутствующие ему услуги.

Тема 4. Внутренний контроль и внутренний аудит запасов

Задание № 12

Сопоставьте нумерацию этапа проведения аудита и его название:

Столбец 1		Столбец 2	
Задачи		Характеристика	
1	I этап	А	Утверждение сроков проверки
2	II этап	Б	Аудиторская проверка ведения учета и бухгалтерской отчетности
3	III этап	В	Оформление аудиторского заключения
4	IV этап	Г	Консультирование заказчика, разъяснение предоставленных рекомендаций
5	V этап	Д	Составление отчета и рекомендаций
6	VI этап	Е	Формирование группы аудиторов
7	VII этап	Ж	Анализ задач и определение стоимости аудита

Задание № 13

Какие пункты содержит аудиторское заключение?

1. наименование «Аудиторское заключение»;
2. сведения об аудируемом лице: наименование, ОГРН, место нахождения;
3. сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе;
4. сведения о родственниках членов аудиторской организации, индивидуального аудитора, их ФИО, место работы, адрес проживания;
5. перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит;
6. мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
7. указание даты заключения.

Задание № 14

К прочим аудиторским услугам не относятся:

1. ведение бухучета;
2. обязательный аудит;
3. инициативный аудит;
4. налоговое консультирование.

Тема 5. Внутренний контроль и внутренний аудит расчетов**Задание № 15**

Как часто Минфин РФ подтверждает повышение квалификации аудитора?

1. один раз в год;
2. один раз в 2 года;
3. один раз в 3 года;
4. один раз в 5 лет.

Задание № 16

Определите правильную последовательность шагов обязательного и инициативного аудита:

1. сбор и анализ информации;
2. планирование (подготовка);
3. создание заключения аудиторской организации;
4. передача заключения аудиторской фирмы в Росстат.

Задание № 17

Сопоставьте название шагов обязательного и инициативного аудита и их характеристику, ответ дайте в соответствии с верной последовательностью шагов:

Столбец 1		Столбец 2	
Шаги		Характеристика	
1	Передача заключения аудиторской фирмы в Росстат	А	С начала 2014-го все проверяемые компании обязаны передавать результаты проверки аудиторов в статистический орган. Они направляются вместе с бухгалтерской отчетностью, которая требует обязательного контроля. Срок передачи до 10 суток с момента передачи отчета аудиторской фирмы и не позже 31 декабря текущего года.
2	Создание заключения аудиторской организации	Б	На базе собранных данных формируется итоговый результат проверки касательно финансовой отчетности проверяемого субъекта. Оформляется заключение, которое условно делится на немодифицированное и модифицированное. Первое выдается при соответствии отчетности реальной ситуации в предприятии, а второе при выявлении значительных отклонений и невозможности предоставления доказательств об отсутствии ошибок. Мнение аудитора может быть отрицательным или с оговоркой. Также возможен отказ в его предоставлении.
3	Сбор и анализ информации	В	На этом шаге изучается первичная документация, регистры бухучета, устав, правильность вычислений, учетная политика предприятия. Полученная информация анализируется с позиции соблюдения требований и норм. Оформляются рекомендации по устранению имеющихся недостатков, оказавших влияние на результаты работы предприятия. Готовые отчеты с указанием ошибок передаются руководителю проверяемой фирмы.
4	Планирование (подготовка)	Г	Разрабатываются стратегические и тактические действия по аудиторской проверке, определяется график и программа, формируется группа

			аудиторов. Анализируются общие данные о деятельности предприятия в хозяйственной и финансовой сфере, а также данные о внешних и внутренних факторах.
--	--	--	--

Тема 6. Подготовка рекомендаций по итогам внутреннего аудита

Задание № 18

Внешний контроль качества аудиторских проверок не осуществляет:

1. уполномоченный федеральный орган;
2. аккредитованное профессиональное аудиторское объединение;
3. Министерство РФ по налогам и сборам;
4. Министерство финансов РФ.

Задание № 19

Изменение цены аудиторского договора после его заключения...

1. возможно, если предусмотрено договором;
2. возможно, по требованию исполнителя;
3. возможно, по требованию заказчика;
4. нет.

Задание № 20

В соответствии с российским аудиторским стандартом аудиторский риск состоит из:

1. внутрихозяйственного риска;
2. внешнего риска;
3. контрольного риска;
4. риска профессионализма.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-7	ИПК-7.1	11	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
2	ПК-7	ИПК-7.1	12	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
3	ПК-7	ИПК-7.1	13	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3

4	ПК-7	ИПК-7.1	14	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
5	ПК-7	ИПК-7.1	15	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
6	ПК-7	ИПК-7.1	16	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
7	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	17	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
8	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	18	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
9	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	19	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
10	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	20	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3

Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	1) финансово-экономической; 2) аудитором; 3) документов; 4) финансовой.
2	1) обзорные проверки; 2) согласованные процедуры; 3) компиляция финансовой информации.
3	1) независимость; 2) честность; 3) объективность; 4) конфиденциальность; 5) профессиональность поведения.
4	<p>Аудитор должен:</p> <p>1. Прочитать заключения аудиторов по предыдущим проверкам и повторить проверку в тех отделах, где в прошлом году были обнаружены существенные ошибки.</p> <p>2. Оценить эффективность системы внутреннего контроля по каждому отделу, обратив внимание на те отделы, в которых за проверяемый период были привлечены новые работники, существуют вакансии и имели место недостачи.</p> <p>3. Выделить отделы, в которых материально ответственные лица более трех лет не уходили в отпуск. Если должностное лицо отказывается от отпуска, обосновывая отказ разными причинами, в том числе производственной необходимостью, это служит одним из сигналов мошенничества. Можно предположить, что такое лицо боится раскрытия обмана, когда уйдет в отпуск.</p> <p>4. Установить отделы, в которых с администрацией не заключены договоры материальной ответственности.</p> <p>5. Выделить отделы, в которых по результатам ранее проведенной инвентаризации выявлены отклонения между учетными и фактическими данными.</p>

	<p>6. Определить отделы, торгующие товарами: наиболее дорогостоящими; повышенного спроса (периодически отсутствующими в ассортименте); не пользующимися спросом (срок оборачиваемости которых выше среднего).</p> <p>7. Выделить отделы, в которых очень долго (дольше, чем в других) не было проверок.</p>
5	<p>Балансовая прибыль организации «Восход»: $1210\ 000 \times 0,05 = 60\ 500$ руб.</p> <p>Валовой объем реализации: $15\ 910\ 000 \times 0,02 = 318\ 200$ руб.</p> <p>Валюта баланса: $11\ 556\ 000 \times 0,02 = 231\ 120$ руб.</p> <p>Собственный капитал: $7\ 809\ 000 \times 0,1 = 780\ 900$ руб.</p> <p>Общие затраты организации: $14\ 167\ 000 \times 0,02 = 283\ 340$ руб.</p> <p>Расчет среднеарифметического значения: $(60\ 500 + 3\ 18\ 200 + 231\ 120 + 780\ 900 + 283\ 340) / 5 = 334\ 812$ руб.</p> <p>Расчет отклонения наименьшего значения от среднеарифметического: $(334\ 812 - 60\ 500) / 334\ 812 = 82\%$</p> <p>Расчет отклонения наибольшего значения от среднеарифметического: $(780\ 900 - 334\ 812) / 334\ 812 = 133\%$</p> <p>Поскольку оба значения существенно отклоняются от среднего, то в расчет их не принимают.</p> <p>Расчет нового среднеарифметического значения: $(3\ 18\ 200 + 231\ 120 + 283\ 340) / 3 = 277\ 553$ руб.</p> <p>Данную величину можно округлить до 300 000 руб., что находится в пределах 20% оговоренных в приложении 1 вышеуказанного Правила (стандарта).</p>
6	<p>1. Области максимального риска бизнеса организации-клиента состоят в следующем:</p> <ul style="list-style-type: none"> • зависимость от иностранного капитала (45%); • предоставление одному из акционеров права решающего голоса в принятии решений (генеральному директору принадлежит 25% акций); • неустойчивость политика государства в отношении внешнеэкономических связей (организация «К» занимается торговлей импортными товарами); • ценовая политика поставщика и государства; • сосредоточение основного объема товарооборота по сделкам на ограниченном круге покупателей; • конкуренция; • переход на компьютерный учет; • увеличение товарооборота при сохранении численности штата сотрудников и др. <p>2. Для определения объема аудита можно использовать следующую дополнительную информацию: наличие дочерних предприятий, результаты предыдущих аудиторских проверок, квалификационный уровень работников бухгалтерии, степень компьютеризации учетных процедур, особенности учетной политики организации «К» и др.</p> <p>3. Дополнительно должно быть оговорено право аудиторской фирмы на анализ информации, сформированной при переходе на компьютерный учет, что предполагает расширение границ аудируемого периода.</p>
7	Размер выборки определяется по формуле:

	$n = N / p \times R,$ <p>где n — стоимость выборочной совокупности; N — стоимость генеральной совокупности; p—допустимая ошибка; R — коэффициент надежности (табличная величина, которая зависит от принятой аудитором доверительной вероятности отсутствия ошибки в генеральной совокупности).</p> <p>При 10%-ом риске фактор надежности равен:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при отсутствии ошибок — 2,31; • при допущении одной ошибки — 3,84. <p>Исходя из этого, в первом случае размер выборки составит: $10\ 000 / 50 \times 2,31 = 462$. Во втором: $10\ 000 / 50 \times 3,84 = 768$.</p>
8	<p>Чтобы найти ожидаемую ошибку в генеральной совокупности, необходимо умножить стоимость обнаруженной ошибки на стоимость генеральной совокупности и полученное произведение поделить на стоимость выборочной совокупности.</p> <p>Планируемая ожидаемая ошибка в генеральной совокупности составит:</p> $(1000 \times 200\ 000) / 65\ 000 = 3077.$
9	<p>Выборочный интервал равен размеру генеральной совокупности, деленному на размер выборочной совокупности, т.е. $500 / 50 = 10$.</p> <p>Начальной точкой выборки может быть любая цифра в интервале от 1 до 10, скажем 3, тогда следующими будут 13, 23, 33 и т. д.</p>
10	<ol style="list-style-type: none"> 1. На стадии планирования следует проанализировать: учетную политику в отношении списания естественной убыли, возможность хищения товарных запасов, риск или факты применения штрафных санкций организациями санитарного надзора и другими компетентными органами. 2. Возможные критические области аудита: полнота и наличие произведенных затрат, налогообложение.
11	<ol style="list-style-type: none"> 1. Общим планом аудита должно быть предусмотрено изучение: <ul style="list-style-type: none"> • договорного обеспечения предоставления займа; • соблюдение валютного законодательства; • корректности трактовки затрат, связанных с обслуживанием долга (проценты по займу), своевременности их отражения в учете; • соблюдения учетной политики и т.д. 2. Возможные критические области: полнота отражения задолженности по займу; полнота, наличие, учетная политика в отношении оплаты процентов по займу; полнота, адекватность отражения задолженности перед бюджетом по налогам.
12	<p>В предоставленной папке рабочей документации отсутствуют документы, подтверждающие процесс планирования аудита (общий план аудита и программа аудиторской проверки), а также документы о характере времени и объеме выполненных аудиторских процедур проверок по существу, что предусмотрено п.3.2. Правила (стандарта) аудиторской деятельности «Документирование аудита».</p> <p>Сформированная рабочая документация не позволяет проконтролировать процесс планирования аудиторской проверки и качество проверок по существу, а следовательно, и подтвердить при необходимости качественное проведение аудита отчетности организации «Аркадия».</p>
13	<p>Для получения достаточных аудиторских доказательств аудитору следует выполнить следующие процедуры: документальную проверку;</p>

	<p>подтверждение; прослеживание.</p> <p>С помощью документальной проверки аудитору следует убедиться, что сумма по статье «Целевые финансирование и поступления» соответствует сальдо счета «Целевые финансирование и поступления» по Главной книге, что сальдо этого счета образовалось в результате отражения операции оприходования материалов (Д-т сч. «Материалы» — К-т сч. «Целевые финансирование и поступления»). Кроме того, необходимо убедиться в наличии первичных документов для совершения и отражения этой операции (распоряжение о выделении финансирования, товарно-транспортная накладная или акт приема-передачи материалов и т.п.). При документальной проверке аудитор получает доказательства реальности операции и правильности ее отражения</p>
14	<p>1. Для деятельности аудитора как консультанта нет препятствий.</p> <p>2. Аудитор не имеет права проверять годовую отчетность товарищества, поскольку предприниматель Попов А. Д. оплатил его путешествие, в результате чего нарушен принцип независимости.</p>
15	<p>Соблюдение обязанности хранения тайны исключает использование аудитором конфиденциальных сведений в личных целях, т.е. аудитор обязан в данном случае хранить тайну и по отношению к себе лично.</p> <p>Со времени возникновения профессии аудитора существует запрет использования инсайдерской информации для принятия личных финансовых решений.</p>
16	<p>Старший аудитор должен знать, что расчеты по налогам очень важны, поскольку, при многочисленных ошибках и нарушениях возможны штрафы. Поэтому эту работу следует поручить, только опытным работникам. Старшему аудитору следовало также не полагаться на слова работника, самому проверить проделанную работу.</p>
17	<p>Нет, не может. Аудиторская фирма должна в штате иметь аудитора с соответствующей квалификацией. Если аудиторская фирма не в состоянии провести аудиторскую проверку по причине того, что в ее штате нет аудиторов с соответствующей квалификацией, то можно заключить договор с другой аудиторской фирмой или кому-то из аудиторов получить нужную квалификацию.</p>
18	<p>Несмотря на видимую заманчивость предложения, следует изучить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - причины расторжения договора с предыдущими аудиторами; - ознакомиться с финансовым положением молокозавода за прошлый год, изучить, насколько принятие предложения молокозавода повлияет на независимость аудиторов; - провести анализ возможного конфликта интересов (например, крупнейший конкурент молокозавода уже является вашим клиентом); - получить информацию от третьих лиц для оценки репутации возможного клиента и честности менеджеров.
19	<p>Аудиторская фирма не может производить проверку в тех фирмах, где он (или его близкие родственники) учредитель или акционер, собственник, должностное лицо.</p> <p>Аудиторская проверка не может проводиться: аудиторами, являющимися учредителями, собственниками, акционерами, руководителями и иными должностными лицами проверяемого экономического субъекта, несущими ответственность за соблюдение бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо состоящими с указанными лицами в близком родстве или свойстве (родители, супруги, братья, сестры, сыновья, дочери, а также братья, сестры, родители и дети супругов);</p>

20	Аудитор не имеет права принимать риски, связанные с хозяйственной деятельностью организации-клиента, например, давать поручительства, подтверждения, гарантии. В данном случае возникает опасность потери независимости аудитора.
----	---

Тема 1. Общие положения о внутреннем контроле и внутреннем аудите

Задание № 1

Заполните пропуски:

Аудиторская проверка – это проверка 1) _____ деятельности предприятия, организации, проводимая 2) _____ на основании представленных 3) _____ по 4) _____ отчетности.

Задание № 2

Ответьте на вопросы о сопутствующих аудиту услугах:

1) разновидность аудиторской деятельности, направленная на выявление соответствия бухгалтерской отчетности установленным требованиям – это _____;

2) процедуры аудиторского характера (аналитические процедуры, опрос, наблюдение, внешнее подтверждение, просмотр документов, инвентаризация и др.), которые были согласованы между аудитором, лицом, заключившим договор оказания сопутствующих услуг, и третьим лицом – это _____;

3) сбор, классификация и обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация, под которой в свою очередь, подразумевается - преобразование форм финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в иные формы финансовой (бухгалтерской) отчетности – это _____.

Задание № 3

Используя характеристики общих принципов аудита, назовите сами принципы:

1) это принцип аудита, заключающийся в обязанности отсутствия у аудитора при формировании его мнения финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в делах проверяемого экономического субъекта, превышающей отношения по договору на осуществление аудиторских услуг, а также какой-либо зависимости от третьих лиц;

2) это принцип, предполагающий выражение истинного мнения аудитора в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществление действий и принятие мер, которые по убеждению аудитора являются единственно верными и правильными в данной ситуации;

3) это принцип аудита, заключающийся в обязанности

применения аудитором непредвзятого, беспристрастного и самостоятельного, не обусловленного каким-либо влиянием, подхода к рассмотрению любых профессиональных вопросов и формированию суждений, выводов и заключений;

4) это принцип аудита, заключающийся в том, что аудиторы и аудиторские организации обязаны обеспечивать сохранность документов, получаемых или составляемых ими в ходе аудита, и не вправе передавать эти документы или их копии (как полностью, так и частично) каким бы то ни было третьим лицам либо устно разглашать содержащиеся в них сведения без согласия собственника (руководителя) экономического субъекта, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами РФ;

5) это важный принцип аудиторской этики, который требует от аудитора соблюдения положений действующего законодательства, быть доброжелательным, добросовестным, внимательным к клиентам и коллегам, защищать интересы владельцев хозяйствующего субъекта и общества в целом; оказывать необходимую помощь и предоставлять советы клиентам, не создавать нечестную конкурентную борьбу за клиентов; не проявлять в отношении клиентов хитрость, обман или любые принудительные методы подписания договора, получения информации или выплаты гонорара.

Тема 2. Порядок проведения мероприятий внутреннего контроля и внутреннего аудита

Задание № 4

Организация-клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них несколько отделов. Все отделы должны быть детально проверены, по крайней мере, один раз в пять лет. Более тщательно следует проверять те отделы, где наиболее высок аудиторский риск. Известно, что в прошлом году в этих магазинах также был проведен аудит. В каждом из магазинов существует отдел внутреннего контроля.

Требуется определить, какие действия должен предпринять аудитор для оценки риска.

Задание № 5

Представлена следующая информация об организации «Восход» за 2020 г.: отчет о финансовых результатах; бухгалтерский баланс.

Отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

Выручка	15910
Себестоимость реализованных товаров	14167
Прибыль от реализации	1743
Прочие расходы	533
Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности	1210

Прибыль отчетного периода	1210
Налог на прибыль	440
Отвлеченные средства	342
Нераспределенная прибыль отчетного года	428

Бухгалтерский Баланс на 31 декабря 2020 г. (тыс. руб.)

Внеоборотные активы	
Основные средства и нематериальные активы	6425
Долгосрочные финансовые вложения	533
Всего внеоборотных активов	6958
Оборотные активы	
Запасы	913
Дебиторы и краткосрочные финансовые вложения	3520
Денежные средства в кассе, на расчетном счете в банке	165
Всего оборотных активов	4598
БАЛАНС	11556
Собственный капитал	
Уставный капитал	4453
Резервный капитал	2052
Нераспределенная прибыль	1304
Всего капитал и резервы	7809
Кредиторы	
Долгосрочные заемные средства	486
Краткосрочная кредиторская задолженность	3261
БАЛАНС	11556

Требуется рассчитать уровень существенности в соответствии с методикой, рекомендуемой в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск».

Задание № 6

15 октября 2021 г. организация «Восход» обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 200.. г. Организация «Восход» была создана в 2010 г. Доли в уставном капитале распределены следующим образом: генеральный директор — 25%, иностранная компания — 45%, российская компания «Лидер» — 30%.

Организация «Восход» осуществляет предпринимательскую деятельность в области торгово-розничной торговли импортными продовольственными товарами; 10-15% товарооборота составляет

розничный товароборот, 85-90 — оптовый. Оптовыми покупателями являются 10 организаций, три из которых занимают 70% оборота.

В целях использования предоставляемых льгот по налогообложению руководство организации «Восход» на протяжении всего периода ее функционирования не увеличивало штат сотрудников, который составлял не более 15 человек.

Организация «Восход» арендует офисное, складское и торговое помещения. Численность персонала составляет 3 чел.

Объем бухгалтерской работы за предыдущий период:

Год	Квартал	Количество проводок
2017	1	580
	2	970
	3	1150
	4	2700
2018	1	2790
	2	2980
	3	3080
	4	3850
2019	1	4840
	2	6590
	3	7680
	4	9710
2020	1	11540
	2	12200
	3	15400
	4	15300

В 2019 г. осуществлен переход организации «Восход» на компьютерный учет с использованием стандартного пакета «1С: Бухгалтерия 8». В течение 2019, 2018, 2017 гг. аудиторскую проверку осуществляла аудиторская фирма «Машков и Ко», которая оказала также услуги по переходу организации «Восход» на более усовершенствованную компьютерную форму бухгалтерского учета.

Требуется:

1. На основании информации о деятельности организации «Восход» найти области максимального риска бизнеса.

2. Определить дополнительную информацию, которую необходимо использовать для определения объема аудита.

3. Сформулировать дополнительные права, которые должны быть предоставлены аудиторской фирме (с документированием этого в договоре на проведение аудита).

Тема 3. Внутренний контроль и внутренний аудит внеоборотных активов

Задание № 7

Аудитору необходимо подтвердить оценку товарных запасов. Общая стоимость запасов составляет 10 000 руб. Допустимая ошибка — 50 руб. Риск при выборке составляет 10%.

Требуется определить размер выборки в следующих случаях: ошибки не ожидаются, ожидается одна ошибка.

Задание № 8

Аудитор должен подтвердить оценку товарных запасов. По данным бухгалтерского учета стоимость товарных запасов составляет 200 000 руб., стоимость выборки — 65 000 руб., обнаруженная ошибка — 1000 руб.

Требуется определить планируемую ожидаемую ошибку в генеральной совокупности.

Задание № 9

Размер выборочной совокупности — 50 документов, размер генеральной совокупности — 500.

Требуется установить выборочный интервал и порядок проведения случайной выборки.

Тема 4. Внутренний контроль и внутренний аудит запасов

Задание № 10

40% товарных запасов организации «Восход» приходится на скоропортящиеся продукты питания, требующие специальных условий хранения — особых температурных режимов, тщательного соблюдения сроков реализации.

Требуется:

1. Определить, какую информацию следует проанализировать на стадии планирования аудита.

2. На основе данной информации об организации установить возможные критические области аудита.

Задание № 11

В текущем году ООО «К-Петербург» предоставлен головной датской компанией заем в размере 500 тыс. дол. США на пополнение оборотных средств. Требуется:

1. Установить, осуществление каких процедур должно быть предусмотрено общим планом и включено в программу аудита.

2. Определить возможные критические области аудита.

Задание № 12

При проверке контроля качества проведения аудита была предоставлена папка рабочей документации аудита отчетности организации «Аркадия», включающая: ;

- копии устава и учредительных документов;
- аудиторское заключение;
- письменную информацию руководству организации «А» по результатам проведения аудита;
- запрос о представлении документов на проверку;
- тесты оценки состояния учета и внутреннего контроля.

Требуется оценить содержание папки рабочей документации аудита отчетности организации «Аркадия».

Задание № 13

В балансе организации по статье «Целевые финансирование и поступления» на конец отчетного периода значится сумма 72 000 руб., которая соответствует стоимости материалов, полученных от другой организации на проведение выставки. Выставка состоялась в отчетном периоде.

Требуется определить, какие аудиторские процедуры необходимо выполнить, чтобы получить достаточные аудиторские доказательства для выражения мнения о достоверности данной статьи.

Тема 5. Внутренний контроль и внутренний аудит расчетов

Задание № 14

Предприниматель Попов А. Д. путешествует с аудитором на протяжении трех недель по Краснодарскому краю, оплачивая поездку последнего.

Во время путешествия предприниматель ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений, а также провести проверку годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Требуется: определите можно ли, исходя из принципа независимости, дать однозначную оценку деятельности аудитора как консультанта и аудитора, проводящего проверку годовой отчетности?

Задание № 15

Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента.

Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника

купить акции этого предприятия, и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Требуется: определите, нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

Задание № 16

В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Отчетность была подготовлена через неделю после этого факта.

Спустя месяц налоговая инспекция провела проверку за отчетный год и обнаружила ошибки в налоговых расчетах организации. В результате клиент фирмы должен был доплатить налоги и заплатить штрафы.

Требуется: определить, что послужило причиной такой ситуации?

Тема 6. Подготовка рекомендаций по итогам внутреннего аудита

Задание № 17

Страховая компания предложила аудиторской фирме провести аудиторскую проверку. Однако среди персонала этой аудиторской фирмы нет соответствующих специалистов по страховой деятельности.

Требуется: определить, может ли фирма принять данное предложение?

Задание № 18

Молокозавод расторг договор со своими аудиторами и пригласил вашу аудиторскую фирму быть ее аудитором.

Требуется: определить, как Вы будете действовать в этом случае, находясь на месте руководителя аудиторской организации?

Задание № 19

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора туристической фирмы. Ваша дочь работает в этой фирме менеджером по продажам.

Требуется: определить, может ли ваша фирма принять это предложение?

Задание № 20

Для того чтобы взять в банке кредит, организация в поисках поручителей обращается с этой просьбой к своему аудитору.

Требуется: определить, возможно ли принятие данной просьбы аудитором?

2 ЭТАП – Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

3.3. «Вопросы для проведения экзамена»:

1. Сущность, роль и функции финансового контроля в управлении.
2. Виды контроля. Внешний и внутренний финансовый контроль.
3. История становления и развития внутреннего аудита.
4. Сущность и понятие внутреннего аудита.
5. Основные этапы работы внутренних контролеров и внутренних аудиторов.
6. Требования по организации внутреннего контроля.
7. Оценка внутренними аудиторами эффективности работы внутренних контролеров.
8. Содержание комплексной проверки производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации.
9. Процедуры и методы внутреннего аудита.
10. Организация и планирование внутреннего аудита.
11. Документирование внутреннего аудита.
12. Внутренний контроль и аудит наличия, состояния, движения внеоборотных активов, их учета и отражения в отчетности (вложений во внеоборотные активы, основных средств, нематериальных активов).
13. Внутренний контроль и аудит наличия, состояния, движения запасов, их учета и отражения в отчетности (материалы, незавершенное производство, товары, готовая продукция).
14. Инвентаризация, проверка складского хозяйства, складских операций и обеспечения сохранности материальных ценностей.
15. Проверка операций по движению материалов на центральном складе, в кладовых и цехах.
16. Контроль использования материалов.
17. Внутренний контроль и аудит расчетов с поставщиками (подрядчиками), покупателями (заказчиками).
18. Проверка соблюдения цен и тарифов, договорной дисциплины, правильности и своевременности расчетов с контрагентами.
19. Внутренний аудит расчетов с подотчетными лицами, кассовых операций, соблюдения кассовой дисциплины и целевого использования денежных средств.
20. Проверка операций по расчетному счету и другим счетам в банках.
21. Внутренний контроль и аудит расчетов с персоналом.
22. Проверка выполнения плана по труду, использования рабочего времени, оплаты труда.
23. Проверка структуры и организации аппарата управления.

24. Порядок составления обобщающего документа об итогах внутреннего аудита, состоянии бухгалтерского учета и внутреннего контроля, достоверности отчетности, правильности и рациональности использования активов и денежных средств.

25. Независимость внутренних аудиторов как один из основных принципов деятельности

26. Основные функции службы внутреннего аудита

27. Структура службы внутреннего аудита

28. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими службами

29. Формы, методы, приемы внутреннего аудита и контроля.

30. Внутренние регламентирующие документы и методики проведения внутреннего аудита.

31. Процесс планирования внутреннего аудита. Разработка графиков проведения проверок и их соблюдение.

32. Характеристики предварительного этапа планирования, общего плана и программы.

33. Источники информации для проведения внутреннего аудита. Учетные и внеучетные источники информации.

34. Порядок документирования хода проверок и их результатов.

35. Структура и содержание завершающих документов по результатам проверки.

36. Методы и процедуры получения доказательств

37. Информационная база данных внутреннего аудита и контроля

38. Уровень существенности и риск ошибки внутреннего аудитора

39. Отчетность внутренних аудиторов, определение круга лиц, перед которыми должна отчитываться служба внутреннего аудита, периодичность отчетности.

40. Порядок отражения обнаруженных нарушений, организация контроля за устранением недостатков.

41. Понятие контрольной среды и её оценка.

42. Оценка рисков существенного искажения финансовой информации.

43. Контроль соблюдения требований учетной политики.

44. Использование выборки в практике внутреннего аудита.

45. Типовая методика проверки правильности организации работ по применению законодательных и нормативных актов.

46. Типовая методика контроля разделов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

47. Контроль операций со связанными сторонами.

48. Проверка процедуры и результатов инвентаризации.

49. Оценка непрерывности деятельности организации.

50. Анализ условных фактов хозяйственной деятельности.

Задания закрытого типа (Тестовые задания)

Общие критерии оценивания

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 (удовлетворительно)
4	50 % и менее	2 (неудовлетворительно)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	6	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
2	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	7	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
3	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	8	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
4	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	9	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
5	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	10	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	4	6	2, 1, 3, 4
2	1-Ж, 2-А, 3-Е, 4-Б, 5-Д, 6-В, 7-Г	7	4-Г, 3-В, 2-Б, 1-А
3	1, 2, 3, 5, 6, 7	8	2, 3, 4
4	2, 3	9	1
5	3	10	1

Задание № 1

Понятие аудиторской деятельности включает в себя:

1. обязательный аудит;
2. инициативный аудит;
3. обязательный и инициативный аудит;
4. аудит и сопутствующие ему услуги.

Задание № 2

Сопоставьте нумерацию этапа проведения аудита и его название:

Столбец 1		Столбец 2	
Задачи		Характеристика	
1	I этап	А	Утверждение сроков проверки
2	II этап	Б	Аудиторская проверка ведения учета и бухгалтерской отчетности
3	III этап	В	Оформление аудиторского заключения
4	IV этап	Г	Консультирование заказчика, разъяснение предоставленных рекомендаций
5	V этап	Д	Составление отчета и рекомендаций
6	VI этап	Е	Формирование группы аудиторов
7	VII этап	Ж	Анализ задач и определение стоимости аудита

Задание № 3

Какие пункты содержит аудиторское заключение?

1. наименование «Аудиторское заключение»;
2. сведения об аудируемом лице: наименование, ОГРН, место нахождения;
3. сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе;
4. сведения о родственниках членов аудиторской организации, индивидуального аудитора, их ФИО, место работы, адрес проживания;
5. перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит;
6. мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
7. указание даты заключения.

Задание № 4

К прочим аудиторским услугам не относятся:

1. ведение бухучета;
2. обязательный аудит;
3. инициативный аудит;
4. налоговое консультирование.

Задание № 5

Как часто Минфин РФ подтверждает повышение квалификации аудитора?

1. один раз в год;

2. один раз в 2 года;
3. один раз в 3 года;
4. один раз в 5 лет.

Задание № 6

Определите правильную последовательность шагов обязательного и инициативного аудита:

1. сбор и анализ информации;
2. планирование (подготовка);
3. создание заключения аудиторской организации;
4. передача заключения аудиторской фирмы в Росстат.

Задание № 7

Сопоставьте название шагов обязательного и инициативного аудита и их характеристику, ответ дайте в соответствии с верной последовательностью шагов:

Столбец 1		Столбец 2	
Шаги		Характеристика	
1	Передача заключения аудиторской фирмы в Росстат	А	С начала 2014-го все проверяемые компании обязаны передавать результаты проверки аудиторов в статистический орган. Они направляются вместе с бухгалтерской отчетностью, которая требует обязательного контроля. Срок передачи до 10 суток с момента передачи отчета аудиторской фирмы и не позже 31 декабря текущего года.
2	Создание заключения аудиторской организации	Б	На базе собранных данных формируется итоговый результат проверки касательно финансовой отчетности проверяемого субъекта. Оформляется заключение, которое условно делится на немодифицированное и модифицированное. Первое выдается при соответствии отчетности реальной ситуации в предприятии, а второе при выявлении значительных отклонений и невозможности предоставления доказательств об отсутствии ошибок. Мнение аудитора может быть отрицательным или с оговоркой. Также возможен отказ в его предоставлении.
3	Сбор и анализ информации	В	На этом шаге изучается первичная документация, регистры бухучета,

			<p>устав, правильность вычислений, учетная политика предприятия.</p> <p>Полученная информация анализируется с позиции соблюдения требований и норм. Оформляются рекомендации по устранению имеющихся недостатков, оказавших влияние на результаты работы предприятия. Готовые отчеты с указанием ошибок передаются руководителю проверяемой фирмы.</p>
4	Планирование (подготовка)	Г	<p>Разрабатываются стратегические и тактические действия по аудиторской проверке, определяется график и программа, формируется группа аудиторов. Анализируются общие данные о деятельности предприятия в хозяйственной и финансовой сфере, а также данные о внешних и внутренних факторах.</p>

Задание № 8

Внешний контроль качества аудиторских проверок не осуществляет:

1. уполномоченный федеральный орган;
2. аккредитованное профессиональное аудиторское объединение;
3. Министерство РФ по налогам и сборам;
4. Министерство финансов РФ.

Задание № 9

Изменение цены аудиторского договора после его заключения...

1. возможно, если предусмотрено договором;
2. возможно, по требованию исполнителя;
3. возможно, по требованию заказчика;
4. нет.

Задание № 10

В соответствии с российским аудиторским стандартом аудиторский риск состоит из:

1. внутрихозяйственного риска;
2. внешнего риска;
3. контрольного риска;
4. риска профессионализма.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)**Общие критерии оценивания**

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 (удовлетворительно)
4	50 % и менее	2 (неудовлетворительно)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-7	ИПК-7.1	11	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
2	ПК-7	ИПК-7.1	12	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
3	ПК-7	ИПК-7.1	13	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
4	ПК-7	ИПК-7.1	14	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
5	ПК-7	ИПК-7.1	15	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
6	ПК-7	ИПК-7.1	16	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
7	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	17	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
8	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	18	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
9	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	19	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3
10	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3	20	ПК-7	ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3

Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	1) финансово-экономической; 2) аудитором; 3) документов; 4) финансовой.
2	1) обзорные проверки; 2) согласованные процедуры; 3) компиляция финансовой информации.
3	1) независимость; 2) честность; 3) объективность; 4) конфиденциальность; 5) профессиональность поведения.
4	<p>Аудитор должен:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Прочитать заключения аудиторов по предыдущим проверкам и повторить проверку в тех отделах, где в прошлом году были обнаружены существенные ошибки. 2. Оценить эффективность системы внутреннего контроля по каждому отделу, обратив внимание на те отделы, в которых за проверяемый период были привлечены новые работники, существуют вакансии и имели место недостачи. 3. Выделить отделы, в которых материально ответственные лица более трех лет не уходили в отпуск. Если должностное лицо отказывается от отпуска, обосновывая отказ разными причинами, в том числе производственной необходимостью, это служит одним из сигналов мошенничества. Можно предположить, что такое лицо боится раскрытия обмана, когда уйдет в отпуск. 4. Установить отделы, в которых с администрацией не заключены договоры материальной ответственности. 5. Выделить отделы, в которых по результатам ранее проведенной инвентаризации выявлены отклонения между учетными и фактическими данными. 6. Определить отделы, торгующие товарами: наиболее дорогостоящими; повышенного спроса (периодически отсутствующими в ассортименте); не пользующимися спросом (срок оборачиваемости которых выше среднего). 7. Выделить отделы, в которых очень долго (дольше, чем в других) не было проверок.
5	<p>Балансовая прибыль организации «Восход»: $1210\ 000 \times 0,05 = 60\ 500$ руб.</p> <p>Валовой объем реализации: $15\ 910\ 000 \times 0,02 = 318\ 200$ руб.</p> <p>Валюта баланса: $11\ 556\ 000 \times 0,02 = 231\ 120$ руб.</p> <p>Собственный капитал: $7\ 809\ 000 \times 0,1 = 780\ 900$ руб.</p> <p>Общие затраты организации: $14\ 167\ 000 \times 0,02 = 283\ 340$ руб.</p> <p>Расчет среднеарифметического значения: $(60\ 500 + 318\ 200 + 231\ 120 + 780\ 900 + 283\ 340) / 5 = 334\ 812$ руб.</p> <p>Расчет отклонения наименьшего значения от среднеарифметического: $(334\ 812 - 60\ 500) / 334\ 812 = 82\%$</p> <p>Расчет отклонения наибольшего значения от среднеарифметического: $(780\ 900 - 334\ 812) / 334\ 812 = 133\%$</p> <p>Поскольку оба значения существенно отклоняются от среднего, то в расчет их не принимают.</p> <p>Расчет нового среднеарифметического значения: $(318\ 200 + 231\ 120 + 283\ 340) / 3 = 277\ 553$ руб.</p> <p>Данную величину можно округлить до 300 000 руб., что находится в</p>

	пределах 20% оговоренных в приложении 1 вышеуказанного Правила (стандарта).
6	<p>1. Области максимального риска бизнеса организации-клиента состоят в следующем:</p> <ul style="list-style-type: none"> • зависимость от иностранного капитала (45%); • предоставление одному из акционеров права решающего голоса в принятии решений (генеральному директору принадлежит 25% акций); • неустойчивость политика государства в отношении внешнеэкономических связей (организация «К» занимается торговлей импортными товарами); • ценовая политика поставщика и государства; • сосредоточение основного объема товарооборота по сделкам на ограниченном круге покупателей; • конкуренция; • переход на компьютерный учет; • увеличение товарооборота при сохранении численности штата сотрудников и др. <p>2. Для определения объема аудита можно использовать следующую дополнительную информацию: наличие дочерних предприятий, результаты предыдущих аудиторских проверок, квалификационный уровень работников бухгалтерии, степень компьютеризации учетных процедур, особенности учетной политики организации «К» и др.</p> <p>3. Дополнительно должно быть оговорено право аудиторской фирмы на анализ информации, сформированной при переходе на компьютерный учет, что предполагает расширение границ аудируемого периода.</p>
7	<p>Размер выборки определяется по формуле:</p> $n = N / p \times R,$ <p>где n — стоимость выборочной совокупности; N — стоимость генеральной совокупности; p — допустимая ошибка; R — коэффициент надежности (табличная величина, которая зависит от принятой аудитором доверительной вероятности отсутствия ошибки в генеральной совокупности).</p> <p>При 10%-ом риске фактор надежности равен:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при отсутствии ошибок — 2,31; • при допущении одной ошибки — 3,84. <p>Исходя из этого, в первом случае размер выборки составит: $10\,000 / 50 \times 2,31 = 462$. Во втором: $10\,000 / 50 \times 3,84 = 768$.</p>
8	<p>Чтобы найти ожидаемую ошибку в генеральной совокупности, необходимо умножить стоимость обнаруженной ошибки на стоимость генеральной совокупности и полученное произведение поделить на стоимость выборочной совокупности.</p> <p>Планируемая ожидаемая ошибка в генеральной совокупности составит:</p> $(1000 \times 200\,000) / 65\,000 = 3077.$
9	<p>Выборочный интервал равен размеру генеральной совокупности, деленному на размер выборочной совокупности, т.е. $500 / 50 = 10$.</p> <p>Начальной точкой выборки может быть любая цифра в интервале от 1 до 10, скажем 3, тогда следующими будут 13, 23, 33 и т. д.</p>

10	<p>1. На стадии планирования следует проанализировать: учетную политику в отношении списания естественной убыли, возможность хищения товарных запасов, риск или факты применения штрафных санкций организациями санитарного надзора и другими компетентными органами.</p> <p>2. Возможные критические области аудита: полнота и наличие произведенных затрат, налогообложение.</p>
11	<p>1. Общим планом аудита должно быть предусмотрено изучение:</p> <ul style="list-style-type: none"> • договорного обеспечения предоставления займа; • соблюдение валютного законодательства; • корректности трактовки затрат, связанных с обслуживанием долга (проценты по займу), своевременности их отражения в учете; • соблюдения учетной политики и т.д. <p>2. Возможные критические области: полнота отражения задолженности по займу; полнота, наличие, учетная политика в отношении оплаты процентов по займу; полнота, адекватность отражения задолженности перед бюджетом по налогам.</p>
12	<p>В предоставленной папке рабочей документации отсутствуют документы, подтверждающие процесс планирования аудита (общий план аудита и программа аудиторской проверки), а также документы о характере времени и объеме выполненных аудиторских процедур проверок по существу, что предусмотрено п.3.2. Правила (стандарта) аудиторской деятельности «Документирование аудита».</p> <p>Сформированная рабочая документация не позволяет проконтролировать процесс планирования аудиторской проверки и качество проверок по существу, а следовательно, и подтвердить при необходимости качественное проведение аудита отчетности организации «Аркадия».</p>
13	<p>Для получения достаточных аудиторских доказательств аудитору следует выполнить следующие процедуры: документальную проверку; подтверждение; прослеживание.</p> <p>С помощью документальной проверки аудитору следует убедиться, что сумма по статье «Целевые финансирование и поступления» соответствует сальдо счета «Целевые финансирование и поступления» по Главной книге, что сальдо этого счета образовалось в результате отражения операции оприходования материалов (Д-т сч. «Материалы» — К-т сч. «Целевые финансирование и поступления»). Кроме того, необходимо убедиться в наличии первичных документов для совершения и отражения этой операции (распоряжение о выделении финансирования, товарно-транспортная накладная или акт приема-передачи материалов и т.п.). При документальной проверке аудитор получает доказательства реальности операции и правильности ее отражения</p>
14	<p>1. Для деятельности аудитора как консультанта нет препятствий.</p> <p>2. Аудитор не имеет права проверять годовую отчетность товарищества, поскольку предприниматель Попов А. Д. оплатил его путешествие, в результате чего нарушен принцип независимости.</p>
15	<p>Соблюдение обязанности хранения тайны исключает использование аудитором конфиденциальных сведений в личных целях, т.е. аудитор обязан в данном случае хранить тайну и по отношению к себе лично.</p> <p>Со времени возникновения профессии аудитора существует запрет использования инсайдерской информации для принятия личных финансовых решений.</p>
16	<p>Старший аудитор должен знать, что расчеты по налогам очень важны,</p>

	поскольку, при многочисленных ошибках и нарушениях возможны штрафы. Поэтому эту работу следует поручить, только опытным работникам. Старшему аудитору следовало также не полагаться на слова работника, самому проверить проделанную работу.
17	Нет, не может. Аудиторская фирма должна в штате иметь аудитора с соответствующей квалификацией. Если аудиторская фирма не в состоянии провести аудиторскую проверку по причине того, что в ее штате нет аудиторов с соответствующей квалификацией, то можно заключить договор с другой аудиторской фирмой или кому-то из аудиторов получить нужную квалификацию.
18	Несмотря на видимую заманчивость предложения, следует изучить: <ul style="list-style-type: none"> - причины расторжения договора с предыдущими аудиторами; - ознакомиться с финансовым положением молокозавода за прошлый год, изучить, насколько принятие предложения молокозавода повлияет на независимость аудиторов; - провести анализ возможного конфликта интересов (например, крупнейший конкурент молокозавода уже является вашим клиентом); - получить информацию от третьих лиц для оценки репутации возможного клиента и честности менеджеров.
19	Аудиторская фирма не может производить проверку в тех фирмах, где он (или его близкие родственники) учредитель или акционер, собственник, должностное лицо. Аудиторская проверка не может проводиться: аудиторами, являющимися учредителями, собственниками, акционерами, руководителями и иными должностными лицами проверяемого экономического субъекта, несущими ответственность за соблюдение бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо состоящими с указанными лицами в близком родстве или свойстве (родители, супруги, братья, сестры, сыновья, дочери, а также братья, сестры, родители и дети супругов);
20	Аудитор не имеет права принимать риски, связанные с хозяйственной деятельностью организации-клиента, например, давать поручительства, подтверждения, гарантии. В данном случае возникает опасность потери независимости аудитора.

Задание № 1

Заполните пропуски:

Аудиторская проверка – это проверка 1) _____ деятельности предприятия, организации, проводимая 2) _____ на основании представленных 3) _____ по 4) _____ отчетности.

Задание № 2

Ответьте на вопросы о сопутствующих аудиту услугах:

1) разновидность аудиторской деятельности, направленная на выявление соответствия бухгалтерской отчетности установленным требованиям – это _____;

2) процедуры аудиторского характера (аналитические процедуры, опрос, наблюдение, внешнее подтверждение, просмотр документов, инвентаризация и др.), которые были согласованы между аудитором,

лицом, заключившим договор оказания сопутствующих услуг, и третьим лицом – это _____;

3) сбор, классификация и обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация, под которой в свою очередь, подразумевается - преобразование форм финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в иные формы финансовой (бухгалтерской) отчетности – это _____.

Задание № 3

Используя характеристики общих принципов аудита, назовите сами принципы:

1) это принцип аудита, заключающийся в обязанности отсутствия у аудитора при формировании его мнения финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в делах проверяемого экономического субъекта, превышающей отношения по договору на осуществление аудиторских услуг, а также какой-либо зависимости от третьих лиц;

2) это принцип, предполагающий выражение истинного мнения аудитора в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществление действий и принятие мер, которые по убеждению аудитора являются единственно верными и правильными в данной ситуации;

3) это принцип аудита, заключающийся в обязанности применения аудитором непредвзятого, беспристрастного и самостоятельного, не обусловленного каким-либо влиянием, подхода к рассмотрению любых профессиональных вопросов и формированию суждений, выводов и заключений;

4) это принцип аудита, заключающийся в том, что аудиторы и аудиторские организации обязаны обеспечивать сохранность документов, получаемых или составляемых ими в ходе аудита, и не вправе передавать эти документы или их копии (как полностью, так и частично) каким бы то ни было третьим лицам либо устно разглашать содержащиеся в них сведения без согласия собственника (руководителя) экономического субъекта, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами РФ;

5) это важный принцип аудиторской этики, который требует от аудитора соблюдения положений действующего законодательства, быть доброжелательным, добросовестным, внимательным к клиентам и коллегам, защищать интересы владельцев хозяйствующего субъекта и общества в целом; оказывать необходимую помощь и предоставлять советы клиентам, не создавать нечестную конкурентную борьбу за клиентов; не проявлять в отношении клиентов хитрость, обман или любые принудительные методы подписания договора, получения информации или выплаты гонорара.

Задание № 4

Организация-клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них несколько отделов. Все отделы должны быть детально проверены, по крайней мере, один раз в пять лет. Более тщательно следует проверять те отделы, где наиболее высок аудиторский риск. Известно, что в прошлом году в этих магазинах также был проведен аудит. В каждом из магазинов существует отдел внутреннего контроля.

Требуется определить, какие действия должен предпринять аудитор для оценки риска.

Задание № 5

Представлена следующая информация об организации «Восход» за 2020 г.: отчет о финансовых результатах; бухгалтерский баланс.

Отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

Выручка	15910
Себестоимость реализованных товаров	14167
Прибыль от реализации	1743
Прочие расходы	533
Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности	1210
Прибыль отчетного периода	1210
Налог на прибыль	440
Отвлеченные средства	342
Нераспределенная прибыль отчетного года	428

Бухгалтерский Баланс на 31 декабря 2020 г. (тыс. руб.)

Внеоборотные активы	
Основные средства и нематериальные активы	6425
Долгосрочные финансовые вложения	533
Всего внеоборотных активов	6958
Оборотные активы	
Запасы	913
Дебиторы и краткосрочные финансовые вложения	3520
Денежные средства в кассе, на расчетном счете в банке	165
Всего оборотных активов	4598
БАЛАНС	11556

Собственный капитал	
Уставный капитал	4453
Резервный капитал	2052
Нераспределенная прибыль	1304
Всего капитал и резервы	7809
Кредиторы	
Долгосрочные заемные средства	486
Краткосрочная кредиторская задолженность	3261
БАЛАНС	11556

Требуется рассчитать уровень существенности в соответствии с методикой, рекомендуемой в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск».

Задание № 6

15 октября 2021 г. организация «Восход» обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 200.. г. Организация «Восход» была создана в 2010 г. Доли в уставном капитале распределены следующим образом: генеральный директор — 25%, иностранная компания — 45%, российская компания «Лидер» — 30%.

Организация «Восход» осуществляет предпринимательскую деятельность в области торгово-розничной торговли импортными продовольственными товарами; 10-15% товарооборота составляет розничный товароборот, 85-90 — оптовый. Оптовыми покупателями являются 10 организаций, три из которых занимают 70% оборота.

В целях использования предоставляемых льгот по налогообложению руководство организации «Восход» на протяжении всего периода ее функционирования не увеличивало штат сотрудников, который составлял не более 15 человек.

Организация «Восход» арендует офисное, складское и торговое помещения. Численность персонала составляет 3 чел.

Объем бухгалтерской работы за предыдущий период:

Год	Квартал	Количество проводок
2017	1	580
	2	970
	3	1150
	4	2700
2018	1	2790
	2	2980
	3	3080
	4	3850

2019	1	4840
	2	6590
	3	7680
	4	9710
2020	1	11540
	2	12200
	3	15400
	4	15300

В 2019 г. осуществлен переход организации «Восход» на компьютерный учет с использованием стандартного пакета «1С: Бухгалтерия 8». В течение 2019, 2018, 2017 гг. аудиторскую проверку осуществляла аудиторская фирма «Машков и Ко», которая оказала также услуги по переходу организации «Восход» на более усовершенствованную компьютерную форму бухгалтерского учета.

Требуется:

1. На основании информации о деятельности организации «Восход» найти области максимального риска бизнеса.
2. Определить дополнительную информацию, которую необходимо использовать для определения объема аудита.
3. Сформулировать дополнительные права, которые должны быть предоставлены аудиторской фирме (с документированием этого в договоре на проведение аудита).

Задание № 7

Аудитору необходимо подтвердить оценку товарных запасов. Общая стоимость запасов составляет 10 000 руб. Допустимая ошибка — 50 руб. Риск при выборке составляет 10%;

Требуется определить размер выборки в следующих случаях: ошибки не ожидаются, ожидается одна ошибка.

Задание № 8

Аудитор должен подтвердить оценку товарных запасов. По данным бухгалтерского учета стоимость товарных запасов составляет 200 000 руб., стоимость выборки — 65 000 руб., обнаруженная ошибка — 1000 руб.

Требуется определить планируемую ожидаемую ошибку в генеральной совокупности.

Задание № 9

Размер выборочной совокупности — 50 документов, размер генеральной совокупности — 500.

Требуется установить выборочный интервал и порядок проведения случайной выборки.

Задание № 10

40% товарных запасов организации «Восход» приходится на скоропортящиеся продукты питания, требующие специальных условий хранения — особых температурных режимов, тщательного соблюдения сроков реализации.

Требуется:

1. Определить, какую информацию следует проанализировать на стадии планирования аудита.
2. На основе данной информации об организации установить возможные критические области аудита.

Задание № 11

В текущем году ООО «К-Петербург» предоставлен головной датской компанией заем в размере 500 тыс. дол. США на пополнение оборотных средств. Требуется:

1. Установить осуществление каких процедур должно быть предусмотрено общим планом и включено в программу аудита.
2. Определить возможные критические области аудита.

Задание № 12

При проверке контроля качества проведения аудита была предоставлена папка рабочей документации аудита отчетности организации «Аркадия», включающая:

- копии устава и учредительных документов;
- аудиторское заключение;
- письменную информацию руководству организации «А» по результатам проведения аудита;
- запрос о представлении документов на проверку;
- тесты оценки состояния учета и внутреннего контроля.

Требуется оценить содержание папки рабочей документации аудита отчетности организации «Аркадия».

Задание № 13

В балансе организации по статье «Целевые финансирование и поступления» на конец отчетного периода значится сумма 72 000 руб., которая соответствует стоимости материалов, полученных от другой организации на проведение выставки. Выставка состоялась в отчетном периоде.

Требуется определить, какие аудиторские процедуры необходимо выполнить, чтобы получить достаточные аудиторские доказательства для выражения мнения о достоверности данной статьи.

Задание № 14

Предприниматель Попов А. Д. путешествует с аудитором на протяжении трех недель по Краснодарскому краю, оплачивая поездку последнего.

Во время путешествия предприниматель ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений, а также провести проверку годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Требуется: определите можно ли, исходя из принципа независимости, дать однозначную оценку деятельности аудитора как консультанта и аудитора, проводящего проверку годовой отчетности?

Задание № 15

Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента.

Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия, и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Требуется: определите, нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

Задание № 16

В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Отчетность была подготовлена через неделю после этого факта.

Спустя месяц налоговая инспекция провела проверку за отчетный год и обнаружила ошибки в налоговых расчетах организации. В результате клиент фирмы должен был доплатить налоги и заплатить штрафы.

Требуется: определить, что послужило причиной такой ситуации?

Задание № 17

Страховая компания предложила аудиторской фирме провести аудиторскую проверку. Однако среди персонала этой аудиторской фирмы нет соответствующих специалистов по страховой деятельности.

Требуется: определить, может ли фирма принять данное предложение?

Задание № 18

Молокозавод расторг договор со своими аудиторами и пригласил вашу аудиторскую фирму быть ее аудитором.

Требуется: определить, как Вы будете действовать в этом случае, находясь на месте руководителя аудиторской организации?

Задание № 19

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора туристической фирмы. Ваша дочь работает в этой фирме менеджером по продажам.

Требуется: определить, может ли ваша фирма принять это предложение?

Задание № 20

Для того чтобы взять в банке кредит, организация в поисках поручителей обращается с этой просьбой к своему аудитору.

Требуется: определить, возможно ли принятие данной просьбы аудитором?

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Экзамен является заключительным этапом процесса формирования компетенций обучающегося при изучении дисциплины и имеет целью проверку и оценку знаний обучающегося по теории и применению полученных знаний, умений и навыков при решении практических задач.

Экзамен проводится по расписанию, сформированному учебно-методическим управлением, в сроки, предусмотренные календарным учебным графиком.

Экзамен принимается преподавателем, ведущим лекционные занятия.

Экзамен проводится только при предъявлении обучающимся зачетной книжки и при условии выполнения всех контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Обучающимся на экзамене представляется право выбрать один из билетов. Время подготовки к ответу составляет 30 минут. По истечении установленного времени обучающийся должен ответить на вопросы экзаменационного билета.

Результаты экзамена оцениваются по пятибалльной системе и заносятся в зачетно-экзаменационную ведомость и зачетную книжку. В зачетную книжку заносятся только положительные оценки. Подписанный

преподавателем экземпляр ведомости сдаётся не позднее следующего дня в деканат.

В случае неявки обучающегося на экзамен в зачетно-экзаменационную ведомость делается отметка «не явка».

Обучающиеся, не прошедшие промежуточную аттестацию по дисциплине, должны ликвидировать академическую задолженность в установленном локальными нормативными актами Института порядке.