

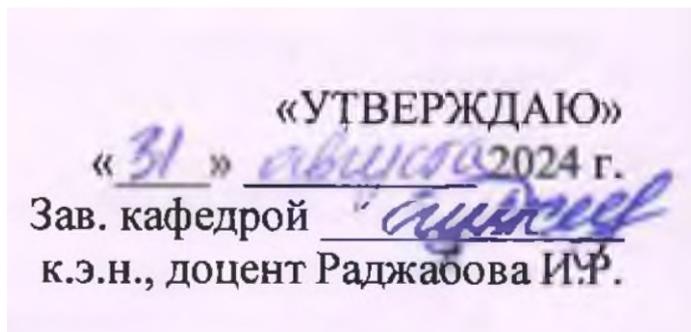
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН
МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКО-ТАДЖИКСКИЙ (СЛАВЯНСКИЙ) УНИВЕРСИТЕТ»

Экономический

наименование факультета

Финансы и кредита

наименование кафедры



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине (модулю)

Отмывание денег и пересечение финансирования терроризма

наименование дисциплины (модуля)

38.03.01. Экономика

шифр и наименование направления

Финансы и кредит

наименование профиля / специализации / программы

Душанбе 2024г.

**ПАСПОРТ
ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по учебной дисциплине «Аудит»

Код компетенции	Формулировка компетенции
ОПК	ОБЩЕПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ОПК-2	Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков
ОПК-4	Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.

№ п/п	Контролируемые разделы, темы, модули	Формируемые компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Оценочные средства	
				Количество тестовых заданий	Вид
1.	Сущность и содержание аудита. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности	ОПК-2 ОПК-4	ИОПК-2.2. ИОПК-2.3. ИОПК-4.2.	1-14	вопросы для обсуждения; решение задач
2.	Этапы аудита и стандарты аудиторской деятельности	ОПК-2 ОПК-4	ИОПК-2.2. ИОПК-2.3. ИОПК-4.2.	15-29	вопросы для обсуждения; решение задач
3.	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала. Аудит операций с денежными средствами	ОПК-2 ОПК-4	ИОПК-2.2. ИОПК-2.3. ИОПК-4.2.	30-44	вопросы для обсуждения; решение задач
4.	Аудит финансовых вложений. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	ОПК-2 ОПК-4	ИОПК-2.2. ИОПК-2.3. ИОПК-4.2.	45-59	вопросы для обсуждения; решение задач

5.	Аудит операций с запасами. Аудит расчетов по оплате труда и соблюдения трудового законодательства	ОПК-2 ОПК-4	ИОПК-2.2. ИОПК-2.3. ИОПК-4.2.	60-74	вопросы для обсуждения; решение задач
6.	Аудит расчетных и кредитных операций. Аудит расходов, связанных с производством и реализацией продукции	ОПК-2 ОПК-4	ИОПК-2.2. ИОПК-2.3. ИОПК-4.2.	75-89	вопросы для обсуждения; решение задач
7.	Аудит учета готовой продукции и ее продаж. Аудит формирования финансовых результатов и их использования	ОПК-2 ОПК-4	ИОПК-2.2. ИОПК-2.3. ИОПК-4.2.	90-104	вопросы для обсуждения; решение задач
8.	Аудит бухгалтерской отчетности. Аудиторское заключение	ОПК-2 ОПК-4	ИОПК-2.2. ИОПК-2.3. ИОПК-4.2.	105-119	вопросы для обсуждения; решение задач
9.	Аудит внешнеэкономической деятельности. Аудит результатов научно-технической деятельности	ОПК-2 ОПК-4	ИОПК-2.2. ИОПК-2.3. ИОПК-4.2.	120-134	вопросы для обсуждения; решение задач
10.	Аудит общественно значимых организаций.	ОПК-2 ОПК-4	ИОПК-2.2. ИОПК-2.3. ИОПК-4.2.	135-149	вопросы для обсуждения; решение задач
11.	Экономический анализ в аудите	ОПК-2 ОПК-4	ИОПК-2.2. ИОПК-2.3. ИОПК-4.2.	150	вопросы для обсуждения; решение задач
Всего за семестр:				150	

I. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

**1.1 Перечень формируемых компетенций
КОМПОНЕНТНЫЙ СОСТАВ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Код компетенции	Результаты освоения ООП (содержание компетенций)	Индикатор достижения общепрофессиональной компетенции	Формы и методы обучения, способствующие формированию
------------------------	---	--	---

ОПК-2	Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	ИОПК-2.1. Владеет основными подходами налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности; ИОПК-2.2. Организует и осуществляет сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов; ИОПК-2.3. Выявляет предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.	Лекция Работа с научно-методической и учебной литературой Самостоятельная работа (выполнение домашнего задания) Практикум по решению задач
ОПК-4	Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов	ИОПК-4.1. Определяет экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения; ИОПК-4.2. Принимает экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения; ИОПК 4.3. Прогнозирует и осуществляет контроль учет ее результатов.	Лекция Работа с научно-методической и учебной литературой Самостоятельная работа (выполнение домашнего задания) Практикум по решению задач

В результате освоения учебной дисциплины «Аудит» обучающийся должен:

знать:

- сущность и нормативное регулирование аудиторской деятельности, ее объекты, субъекты и методы;
- состав этапов аудиторской проверки, методики ее осуществления;
- содержание и назначение рабочих документов аудита;
- специфику аудита одного из сложнейших участков финансово-хозяйственной деятельности — аудита внеоборотных активов;
- источники информации для проведения аудита оборотных активов, расчетов и собственного капитала;

- основные аудиторские процедуры сбора доказательств в ходе аудита оборотных активов, расчетов и собственного капитала;
- типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита оборотных активов, расчетов и собственного капитала

уметь:

- рассчитывать уровень существенности бухгалтерских искажений, величины аудиторского риска и объема аудиторской выборки;
- оценивать систему внутреннего контроля хозяйствующих субъектов;
- разрабатывать общую стратегию и план аудита различных участков финансово-хозяйственной деятельности;
- интерпретировать содержание аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- проводить аудиторскую проверку внеоборотных активов и формировать по ее итогам рабочие документы и выводы;
- осуществлять сбор аудиторских доказательств при проверке операций с оборотными активами, расчетов и собственного капитала

владеть:

- методами планирования аудиторской проверки;
- навыками формирования рабочих документов аудита;
- навыками выражения мнения по итогам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.

1.2 ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Структура дисциплины:

№ темы	Тема (раздел теоретического обучения) дисциплины
1.	Сущность и содержание аудита. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности
2.	Этапы аудита и стандарты аудиторской деятельности
3.	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала. Аудит операций с денежными средствами
4.	Аудит финансовых вложений. Аудит операций с основными средствами и
5.	Аудит операций с запасами. Аудит расчетов по оплате труда и соблюдения трудового законодательства
6.	Аудит расчетных и кредитных операций. Аудит расходов, связанных с производством и реализацией продукции
7.	Аудит учета готовой продукции и ее продаж. Аудит формирования финансовых результатов и их использования
8.	Аудит бухгалтерской отчетности. Аудиторское заключение
9.	Аудит внешнеэкономической деятельности. Аудит результатов научно-технической деятельности
10.	Аудит общественно значимых организаций.
11.	Экономический анализ в аудите

II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

2.1 Структура фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы, темы дисциплины	Код контролируемой компетенции или ее части	Планируемые результаты обучения (знать, уметь, владеть), характеризующие этапы формирования компетенций	Наименование оценочного средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
					Зачет с оценкой
1.	Сущность и содержание аудита. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности	ОПК-2 ОПК-4	Знать: 1-6 Уметь: 1-6 Владеть: 1-3	вопросы для обсуждения	
2.	Этапы аудита и стандарты аудиторской деятельности	ОПК-2 ОПК-4	Знать: 1-6 Уметь: 1-6 Владеть: 1-3	вопросы для обсуждения; решение задач	
3.	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала. Аудит операций с денежными средствами	ОПК-2 ОПК-4	Знать: 1-6 Уметь: 1-6 Владеть: 1-3	вопросы для обсуждения; решение задач	
4.	Аудит финансовых вложений. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	ОПК-2 ОПК-4	Знать: 1-6 Уметь: 1-6 Владеть: 1-3	вопросы для обсуждения; решение задач	
5.	Аудит операций с запасами. Аудит расчетов по оплате труда и соблюдения трудоустройства законодательства	ОПК-2 ОПК-4	Знать: 1-6 Уметь: 1-6 Владеть: 1-3	вопросы для обсуждения; решение задач	
6.	Аудит расчетных и кредитных операций. Аудит расходов, связанных с производством и реализацией продукции	ОПК-2 ОПК-4	Знать: 1-6 Уметь: 1-6 Владеть: 1-3	вопросы для обсуждения; решение задач	

7.	Аудит учета готовой продукции и ее продаж. Аудит формирования финансовых результатов и их использования	ОПК-2 ОПК-4	Знать: 1-6 Уметь:1-6 Владеть:1-3	вопросы для обсуждения; решение задач	
8.	Аудит бухгалтерской отчетности. Аудиторское заключение	ОПК-2 ОПК-4	Знать: 1-6 Уметь:1-6 Владеть:1-3	вопросы для обсуждения; решение задач	
9.	Аудит внешнеэкономической деятельности. Аудит результатов научно-технической деятельности	ОПК-2 ОПК-4	Знать: 1-6 Уметь:1-6 Владеть:1-3	вопросы для обсуждения; решение задач	
10.	Аудит общественно значимых организаций.	ОПК-2 ОПК-4	Знать: 1-6 Уметь:1-6 Владеть:1-3	вопросы для обсуждения; решение задач	
11.	Экономический анализ в аудите	ОПК-2 ОПК-4	Знать: 1-6 Уметь:1-6 Владеть:1-3	вопросы для обсуждения; решение задач	

2.2 КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ВИДАМ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

№ п/п	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
УСТНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
1	Собеседование, устный опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимися на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и	Вопросы по темам/разделам дисциплины
ПИСЬМЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
2	Решение задач	Метод, при котором обучающиеся приобретают навыки творческого мышления, самостоятельного решения	Типовые задания
3	Тестовые задания	Тестирование – удовлетворяющая критериям исследования эмпирико-аналитическая процедура оценки уровня	Комплект тестовых заданий

А) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ОТВЕТОВ НА УСТНЫЕ ВОПРОСЫ

№ п/п	Критерии оценивания	Количество баллов	оценка/зачет
-------	---------------------	-------------------	--------------

1.	1) полно и аргументированно отвечает по содержанию задания; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; 3) излагает материал последовательно и правильно.	10	отлично
2.	студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.	8	хорошо
3.	ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.	5	удовлетворительно
4.	студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.	0	неудовлетворительно

Б) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ТЕСТИРОВАНИЯ

№ п/п	Количество баллов	оценка/зачет
1.	90-100	«отлично»
2.	75-89	«хорошо»
3.	55-74	«удовлетворительно»
4.	30-54	«неудовлетворительно»

В) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

№ п/п	Критерии оценивания	Количество баллов	оценка/зачет
1.	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	9-10	
2.	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение,	7-8	

	такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.		
3.	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не искажившие экономическое содержание ответа.	5-6	
4.	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	3-4	
5.	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.	2-3	
6.	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.	1	
7.	Решение неверное или отсутствует.	0	

**III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ,
НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ,
ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В
ПРОЦЕССЕ ОСОВЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

**3.1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО
КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ УСТНОГО ОПРОСА**

1. Понятие, цель, определение, история и виды аудита
2. Сопутствующие услуги
3. Правовые основы аудиторской деятельности
4. Правила аудиторской деятельности
5. Отличия аудита от ревизии
6. Отличия внутреннего и внешнего аудита
7. Обязательный и инициативный аудит
8. Права и обязанности аудиторской организации и аудируемых лиц
9. Аудиторская тайна
10. Лицензирование аудиторской деятельности
11. Образование аудитора

12. Порядок привлечения аудитора к проверке
13. Порядок проведения аудиторских проверок
14. Документирование аудита
15. Планирование аудита
16. Аудиторские доказательства
17. Существенность в аудите
18. Аудиторский риск
19. Аудиторское заключение
20. Профессиональные аудиторские объединения
21. Этика аудитора
22. Аудит учредительных документов
23. Аудит учетной политики
24. Аудит кассовых операций
25. Аудит расчетов с подотчетными лицами
26. Аудит оплаты труда

3.2. КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

Тема Оценка уровня существенности по варианту

Задание: Найти уровень существенности

Исходные данные:

Бухгалтерский баланс НАО «Альянс» на 01 января 2020 г., тыс. руб.

Актив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Пассив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Нематериальные активы			Уставный капитал	20	20
Основные средства	375	340	Добавочный капитал		
Запасы	118	57	Резервный капитал	2	2
НДС	21	10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	38	63
Дебиторская задолженность	58	182	Долгосрочные обязательства		
Краткосрочные финансовые вложения			Краткосрочные обязательства	777	692
Денежные средства	255	178			
Баланс	827	767	Баланс	827	767

Отчет о финансовых результатах НАО «Альянс» за период с 01 января 201х г. по 01 января 201х г., тыс. руб.

Показатель	За отчетный период
Выручка	923
Себестоимость продаж	817
Валовая прибыль	106
Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	73
Прибыль (убыток) от продаж	33
Прочие доходы и расходы	
Прибыль (убыток) до налогообложения	33
Текущий налог на прибыль	8
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	25

Решение:

Рассчитаем уровень существенности НАО «Альянс» (таблица 1) на основании бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Таблица 1. - Расчёт уровня существенности по бухгалтерскому балансу в целом по НАО «Альянс»

Наименование показателя	базового значения	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля принятая (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4	
Прибыль до налогообложения организации	33	33	5	1,65
Выручка без НДС	923	923	2	18,46
Валюта баланса	767	767	2	15,34
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	85	85 (20+2+63)	10	8,5
Общие затраты организации	890	890 (817+73)	2	17,8
Среднеарифметическое значение показателя уровня существенности	X	X	X	$61,75 / 5 = 12,35$
Принятый уровень существенности, тыс. руб.	X	X	X	14

Итак, определив среднюю величину для значений, применяемых для нахождения уровня существенности, далее необходимо выяснить, а все ли значения отклоняются от средней величины не более чем на 20%.

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(12,35 - 1,65) / 12,35 \times 100 = 86,64 \%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(18,46 - 12,35) / 12,35 \times 100 = 49,47 \%$$

Поскольку отклонение от среднего и всех остальных величин является значительным, принимаем решение отбросить значения 1,65 тыс.руб. и 18,46 тыс.руб. и не использовать их в расчете.

Новое среднее арифметическое составит:

$$(15,34 + 8,5 + 17,8) / 3 = 13,88 \text{ тыс. руб.}$$

Необходимо выяснить, а все ли значения отклоняются от новой средней величины не более чем на 20%.

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(13,88 - 8,5) / 13,88 \times 100 = 38,76 \%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(17,8 - 13,88) / 13,88 \times 100 = 28,24 \%$$

Поскольку отклонение суммы 8,5 тыс.руб. и 17,8 тоже является значительным, принимаем решение отбросить их и не использовать в расчете.

Осталось одно значение 15,34 тыс.руб.

Оно отличается от среднего на $(15,34 - 13,88) / 13,88 \times 100 = 10,52\%$, то есть в пределах 20%.

Поэтому величина 13,88 тыс.руб. и является единственным показателем уровня существенности, который может использовать аудитор в своей работе. Полученную сумму округлим до 14 тыс. руб.

Таким образом, среднеарифметическое значение 14 тыс. руб. можно использовать для нахождения уровня существенности.

Это значит, что объем всех ошибок в учете в суммовом выражении, превышающий 14 тыс. рублей, приведет к существенному искажению бухгалтерской финансовой отчетности.

Задание 2 Ситуация

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?

Решение. А) для деятельности аудитора как консультанта нет препятствий. Б) аудитор не имеет права проверять годовую отчетность товарищества, поскольку предприниматель Попов А. Д. оплатил его путешествие, в результате чего нарушен принцип независимости.

Задание 3 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?

Решение. 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.

Со времени возникновения профессии аудитора существует запрет использования инсайдерской информации для принятия личных финансовых решений.

Тема Аудит расчетов по налогам

Задание 1 Ситуация

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?

Решение. 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.

Задание: 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?

Решение. Нет, не может. Аудиторская фирма должна в штате иметь аудитора с соответствующей квалификацией.

Тема Расторжение договора по проведению аудита

Задание 1 Ситуация

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. 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?

Решение. Несмотря на видимую заманчивость предложения, следует изучить:

- 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.

Задание Ситуация

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?

Решение. 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:

а) 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);

Тема Риски в аудите

Задание 1 Ситуация

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?

Решение. 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 2 Ситуация

Аудиторская фирма оказывает аудиторские услуги и дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения. Доля консультаций превышает в общей работе долю аудиторских услуг.

Требуется: определить, существуют ли в данной ситуации противоречия нормативным актам, регулирующим аудиторскую деятельность?

Решение. Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации установлено понятие аудиторской деятельности, как предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских фирм) и определены выполняемые ими функции, согласно которым к оказываемым аудиторским услугам относится консультирование в вопросах финансового, налогового, банковского и иного законодательства. В данном случае аудиторская фирма вправе организовывать консультации по вопросам налогообложения, хотя их доля превышает долю аудиторских услуг в общей работе.

Тема Конфликт интересов

Задание 1 Ситуация

Аудиторская фирма проводит проверки ООО «Спектр», и на протяжении пяти лет назначает руководителем проверки аудитора Трифонова О. А. Каждый год с ним работали разные ассистенты.

Требуется: определить, имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

Решение. В данной ситуации безусловно имеет место конфликт интересов, так как Трифонова О. А. на протяжении пяти лет проверял одну и ту же фирму, следовательно можно сделать вывод, что по истечении такого длительного периода он не может беспристрастно, независимо и объективно проводить проверку предприятия, а следовательно, нарушаются основные принципы аудита:

- независимость, т.е. аудитор должен быть свободен от давления, контроля, как со стороны проверяемого субъекта, так и со стороны любых третьих лиц;
- объективность – аудитор должен быть беспристрастным при рассмотрении любых профессиональных вопросов и формировании суждений, выводов и заключений.

Для преодоления конфликта интересов нужно сменить аудитора.

Задание 2 Ситуация

Аудиторскую проверку ЗАО «Инком» проводит группа аудиторов, один из которых близкий друг руководителя предприятия.

Требуется: определить, имеет ли место нарушение этических принципов, если да, то каких и как преодолеть эти нарушения?

Решение. В соответствии с Кодексом профессиональной этики аудитор не может проводить проверку на том предприятии, где управляющим является человек, с которым имеются родственные или дружеские отношения.

Тема Аудиторские доказательства

Задание 1 Ситуация

При проверке аудитор собрал следующие доказательства:

- 1) выписку из реестра акционеров — для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиента;
- 2) акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора;
- 3) анализ затрат, подготовленный работником предприятия.

Требуется: распределить полученные доказательства по степени их значимости.

Решение:

1. — 1) Наиболее значимым является выписка из реестра акционеров.
2. — 2) Акт инвентаризации материально-производственных запасов.
3. — 3) Наименее значимым является анализ затрат, подготовленный работником.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 13.07.2001 №119-ФЗ, существенными доказательствами аудиторской проверки являются правоустанавливающие документы, к которым в том числе относится выписка из реестра акционеров, которая является официальным документом. Следовательно, выписка является самым значимым документом проверки.

Аудитор имеет право собирать доказательства в ходе проверки доказательства, к которым относятся и акты инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора. Акт инвентаризации является вторым по значимости доказательством из предоставленного списка, поскольку отражает факт наличия материально-производственных запасов на предприятии и, соответственно, правильности и полноты отражения запасов в учете.

Анализ затрат, подготовленный работником предприятия, не является существенным доказательством, поскольку подлежит дополнительной проверке сам по себе. Анализ не представляется ни в вышестоящие органы, ни в налоговые и другие официальные службы и не утверждается руководством предприятия и является рабочим, а не первичным документом, и поэтому может быть использован при проверке только в качестве вспомогательного материала, на который нельзя будет сослаться при написании отчета аудитора.

Задача:

Ситуация №1

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?

Решение. А) для деятельности аудитора как консультанта нет препятствий. Б) аудитор не имеет права проверять годовую отчетность товарищества, поскольку предприниматель Попов А. Д. оплатил его путешествие, в результате чего нарушен принцип независимости.

Ситуация №2

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?

Решение. 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.

Со времени возникновения профессии аудитора существует запрет использования инсайдерской информации для принятия личных финансовых решений.

Ситуация №3

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?

Решение. 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.

Ситуация №4

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?

Решение. 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.

Ситуация №5

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?

Решение. Несмотря на видимую заманчивость предложения, следует изучить:

- 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.

Ситуация №6

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?

Решение. 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:

а) 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);

Ситуация №7

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?

Решение. 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.

Ситуация №8

Аудиторская фирма оказывает аудиторские услуги и дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения. Доля консультаций превышает в общей работе долю аудиторских услуг.

Требуется: определить, существуют ли в данной ситуации противоречия нормативным актам, регулирующим аудиторскую деятельность?

Решение. Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации установлено понятие аудиторской деятельности, как предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских фирм) и определены выполняемые ими функции, согласно которым к оказываемым аудиторским услугам относится консультирование в вопросах финансового, налогового, банковского и иного законодательства. В данном случае аудиторская фирма вправе организовывать консультации по вопросам налогообложения, хотя их доля превышает долю аудиторских услуг в общей работе.

Ситуация №9

Аудиторская фирма проводит проверки ООО «Спектр», и на протяжении пяти лет назначает руководителем проверки аудитора Трифонова О. А. Каждый год с ним работали разные ассистенты.

Требуется: определить, имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

Решение. В данной ситуации безусловно имеет место конфликт интересов, так как Трифонова О. А. на протяжении пяти лет проверял одну и ту же фирму, следовательно можно сделать вывод, что по истечении такого длительного периода он не может беспристрастно, независимо и объективно проводить проверку предприятия, а следовательно нарушаются основные принципы аудита:

- независимость, т.е. аудитор должен быть свободен от давления, контроля, как со стороны проверяемого субъекта, так и со стороны любых третьих лиц;
- объективность – аудитор должен быть беспристрастным при рассмотрении любых профессиональных вопросов и формировании суждений, выводов и заключений.

Для преодоления конфликта интересов нужно сменить аудитора.

Ситуация №10

Аудиторскую проверку ЗАО «Инком» проводит группа аудиторов, один из которых близкий друг руководителя предприятия.

Требуется: определить, имеет ли место нарушение этических принципов, если да, то каких и как преодолеть эти нарушения?

Решение. В соответствии с Кодексом профессиональной этики аудитор не может проводить проверку на том предприятии, где управляющим является человек, с которым имеются родственные или дружеские отношения.

Ситуация №11

При проверке аудитор собрал следующие доказательства:

- 1) выписку из реестра акционеров — для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиента;
- 2) акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора;
- 3) анализ затрат, подготовленный работником предприятия.

Требуется: распределить полученные доказательства по степени их значимости.

Решение:

1. — 1) Наиболее значимым является выписка из реестра акционеров.
2. — 2) Акт инвентаризации материально-производственных запасов.
3. — 3) Наименее значимым является анализ затрат, подготовленный работником.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 13.07.2001 №119-ФЗ, существенными доказательствами аудиторской проверки являются правоустанавливающие документы, к которым в том числе относится выписка из реестра акционеров, которая является официальным документом. Следовательно, выписка является самым значимым документом проверки.

Аудитор имеет право собирать доказательства в ходе проверки доказательства, к которым относятся и акты инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора. Акт инвентаризации является вторым по значимости доказательством из предоставленного списка, поскольку отражает факт наличия материально-производственных запасов на предприятии и, соответственно, правильности и полноты отражения запасов в учете.

Анализ затрат, подготовленный работником предприятия не является существенным доказательством, поскольку подлежит дополнительной проверке сам по себе. Анализ не представляется ни в вышестоящие органы, ни в налоговые и другие официальные службы и не утверждается руководством предприятия и является рабочим, а не первичным документом, и поэтому может быть использован при проверке только в качестве вспомогательного материала, на который нельзя будет сослаться при написании отчета аудитора.

Ситуация №12

Аудитор располагает следующими документами:

- 1) полученными от клиента на основании внешних данных;
- 2) полученными от клиента на основании внутренних данных;
- 3) составленными аудитором на основании бухгалтерских записей предприятия-клиента;
- 4) полученными от третьих лиц.

Требуется: оценить имеющиеся доказательства с точки зрения их надежности.

Решение. Согласно п. 15 Стандарта № 5 «Аудиторские доказательства» надежность аудиторских доказательств зависит от их источника (внутреннего или внешнего), а также от формы их предоставления (визуальной, документальной или устной). При оценке

надежности аудиторских доказательств, зависящей от конкретной ситуации, исходят из следующего:

- аудиторские доказательства, полученные из внешних источников (от третьих лиц), более надежны, чем доказательства, полученные из внутренних источников;
- аудиторские доказательства, полученные из внутренних источников, более надежны, если существующие системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются эффективными;
- аудиторские доказательства, собранные непосредственно аудитором, более надежны, чем доказательства, полученные от аудируемого лица;
- аудиторские доказательства в форме документов и письменных заявлений более надежны, чем заявления, представленные в устной форме.

Ситуация №13

Сотрудник аудиторской организации – студент экономического вуза, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», при подготовке выпускной квалификационной работы обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации.

Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника.

Председателем ГАК оказался близкий друг руководителя аудируемого предприятия.

Требуется: проанализировать ситуацию, установить характер нарушения и оценить его последствия.

Решение. Одной из важнейших обязанностей аудитора является сохранение аудиторской тайны. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги. Это, прежде всего, обеспечение сохранности сведений и документов, получаемых и (или) составляемых ими при осуществлении аудиторской деятельности и не вправе передавать указанные сведения и документы или их копии третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия организаций и (или) случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом и другими федеральными законами.

Задача 1

При проведении аудиторской проверки ОАО завода «Металлист» за 2013 год, 14.03.2014 г. на складе № 1 у заведующей складом Ивановой И.И. была выявлена недостача материалов на сумму 1 161 590 р. Иванова И.И. от возмещения недостачи в полном размере отказалась, т.к. представила акт на порчу материалов в сумме 525 500 р., составленный 10.01.2013 г.

Директор завода Куприн А.В. своим распоряжением освободил Иванову И.И. от возмещения недостачи на сумму 525 500р. На основании распоряжения директора завода с Ивановой И.И. взыскана сумма 636 090 р. Рыночная стоимость материалов – 650000р.

В журнале операций сделаны записи:

Дебет – 50 Кредит – 10 – 636 090

Дебет – 25 Кредит – 10 – 525 500

Требуется:

Определить правильность составления бухгалтерских записей.

Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Решение:

94-10 – 636090 (1161590-525500) на сумму недостачи за вычетом акта;

91.2-94 – 525500 прочие расходы;

73.2-94 – 636090 на сумму недостачи (без акта) списана недостача на виновное лицо;

73.2- 98.4 – 13910 разница (650000-рыночная стоимость)

50-73.2 – 650000 взыскана сумма недостачи с виновного лица.

98.4-91.1 -13910 разница отнесена на доход

91.9-99- 13910 финансовый результат (прибыль)

Вывод: нарушена методология по БУ, бух.проводки даны неверно. Занижен налог на прибыль, сдать уточненную декларацию.

Задача 2

ООО «Магнат» образовалось 11 января 2013 г. в г. Пскове. Уставный капитал составляет 34 223 руб.

ЗАО «Прогресс» имеет долю в размере 50% от уставного капитала номинальной стоимостью 17 112 руб.

ЗАО «Импульс» имеет долю в размере 40% от уставного капитала номинальной стоимостью 13 690 руб.

Г-н Петров Г.В. имеет долю в размере 10% от уставного капитала номинальной стоимостью 3421 руб.

ЗАО «Импульс» и г-н Петров Г.В. вносят свои доли денежными средствами.

ЗАО «Прогресс» внесло в качестве вклада в уставный капитал оборудование. Участники решили, что оно стоит 17 112 руб. Независимый оценщик также оценил оборудование в 17 112 руб.

Основным видом деятельности предприятия является производство мебели.

В бухгалтерском учете ООО «Магнат» по учету уставного капитала и расчетам с учредителями были сделаны следующие записи:

11.01.2013г.: Дебет 75 Кредит 80 — 34 223 руб. — отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал;

11.01.2013 г.: Дебет 51 Кредит 75 — 3421 руб. (приходный кассовый ордер № 1 от 11.01.2013 г.) поступил вклад в УК от г-на Петрова Г. В.;

11.01.2013 г.: Дебет 01 Кредит 80 — 17 112 руб. (Акт приема-передачи №2 от 11.01.2013 г.) поступил вклад от ЗАО «Прогресс»;

Требуется:

1. Проверить своевременность расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал.

2. Проверить правильность ведения учета.

• Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Решение:

а) Учредители (Импульс, Прогресс, Петров); Дата вложения (у всех д/б 11.01.2013); Требования законодательства (по требованию зак-ва, 11.01.2013 каждый участник должен внести не менее 50%)).

Правильные проводки:

75-80 – 34233 – отражена задолженность учредителей по вкладам в УК

50-75.1 – 3421 – Петров внес свою долю денежными средствами

08-75.1 – 17112 – оборудование внесено в качестве вклада в УК от ЗАО «Прогресс»

01-08 – 17112 – оборудование принято к учету

Нарушена методология учета. Вместо проводки 01-80 – 17112 должна быть проводка 08-75.1 – 17112.

Задача 3

Организацией в апреле проверяемого года на фондовой бирже были проданы акции ОАО КБ «Московский банк». В свидетельстве № 321 от 7 апреля указано:

— продажная стоимость акций – 70000 рублей;

— плата за услуги аукциона – 16000 рублей;

— стоимость акций по данным бухгалтерского учета – 18000 рублей.

В учете организации были сделаны следующие записи:

Дебет счета 50 Кредит счета 58-1 — 54000 рублей – принято наличными за акции;

Дебет счета 58-1 Кредит счета 99 – 36000 рублей – отражен доход от продажи.

Требуется:

Проверить правильность ведения учета.

Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Решение:

76-91.1 – 70000 – отражена продажная ст-ть акций

91.2-76 – 16000 – отражена плата за услуги аукциона

76-50 – 16000 – внесена плата за услуги аукциона

91.2-58 – 18000 – отражена стоимость акций по данным БУ

91.9-99 – 36000 – отражена прибыль от продажи акций

50-76 – 70000 – принято наличными за акции

Вывод: ауд. лицом нарушена методология БУ: счет 58 (треб ПБУ 19), плана счетов, счет 91 не использован (треб ПБУ 10/99). Рекомендовать сторнировать бухгалтерские записи, а ситуацию отразить по рекомендованной схеме. (Операции с ценными бумагами НДС не облагаются)

Задача 4

В ходе аудиторской проверки установлено, что организацией в проверяемом периоде приобретен грузовой автомобиль. Цена автомобиля 354000 рублей, в том числе НДС 54000 рублей, комиссионное вознаграждение 5 % от стоимости автомобиля, в т.ч. НДС. Счет оплачен, автомобиль оприходован и поставлен на баланс, произведены расчеты с бюджетом по НДС. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дебет счета 60 Кредит счета 51 — 354000 рублей – оплата счета за автомобиль;

Дебет счета 08 Кредит счета 60 – 300000 рублей – оприходован автомобиль;

Дебет счета 19 Кредит счета 60 — 54000 рублей – отражена сумма НДС;

Дебет счета 01 Кредит счета 08 – 300000 рублей – автомобиль введен в эксплуатацию;

Дебет счета 68 Кредит счета 19 — 54000 рублей – предъявлен НДС к вычету;

Дебет счета 20 Кредит счета 60 — 17700 рублей – отражена сумма комиссионного вознаграждения.

Требуется:

- Проверить правильность ведения учета.
- Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.
- Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Решение:

60-51 — 354000 – оплата счета авто

08-60 – 300000 – оприходовано авто

08-60 – 15000 – отражена сумма комиссионного вознаграждения

19-60 2700

19-60 – 54000 – отражена сумма НДС

01-08 – 315000 – авто введено в эксплуатацию

68-19 – 56700 – предъявлен НДС к вычету

Вывод: ауд. лицом нарушена методология БУ (ПБУ 6/01, 10/99) и плана счетов. Комиссионные вознаграждения относятся на увеличение ПС.

Задача 5

Инженеру Сидорову А.А. выплачен аванс на командировочные расходы – 25 000руб.

В командировочном удостоверении указывается, что Сидоров командировается в Москву сроком на 20 дней с 05.01.14г. по 25.01.14г.

Утвержден авансовый отчет инженера Сидорова А.А. по командировке в г.Москву в следующем размере:

• Суточные за 20 дней: $250 \times 20 = 5000$

• Квартирные за 20 дней: $1000 \times 20 = 20\ 000$

• Проезд туда и обратно поездом: $1250 \times 2 = 2500$

Итого: 27 500

Отметки на обороте командировочного удостоверения:

выбыл из Пскова 05.01.14г. — прибыл в Москву 06.01.14г.

выбыл из Москвы 25.01.14г. — прибыл в Псков 26.01.14г.

При проверке проездных документов выявлено: компостер датирован на билетах Псков – Москва 05.01.14г., Москва – Псков — 25.01.14г.

Документы для оплаты квартирных отсутствуют.

Нормы командировочных расходов:

- суточные в соответствии с локальным актом – 250руб.

- оплата найма жилого помещения:

при наличии документов – в соответствии с документами;

без документов – 12руб.

Требуется:

- Определить ошибки, допущенные в оплате командировочных расходов инженеру Сидорову А.А.;

- Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.

- Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Решение:

Т.к. документы на проживание отсутствуют, то можем принять к учету только 12 руб., 19 дней * 12 руб. = 228 руб.

250*21=5250 суточные за 21 день

1250*2 = 2500 проезд туда и обратно поездом

71-50- 25000 выдано под отчет

26-71- 7978 (5250+228+2500) утвержден аванс.отчет

50- 71 — 19784 подотчетное лицо должно вернуть излишне полученную сумму

Завышена себестоимость, поэтому:

26-71- 19522 себестоимость сторнируем

Вывод: суточные, квартирные посчитаны неверно, завышена себестоимость, необходимо удержать излишне выданную сумму Сидорову А.А.Если возврат невозможен, то:

91.9-99- 19522.

Задача 6

При выборочной инвентаризации основных средств аудитором выявлена недостача объекта основных средств первоначальной стоимостью 160000 рублей и суммой начисленной амортизации 60000 рублей. В декабре проверяемого года этот объект основных средств был продан. Согласно договору, продажная стоимость составила 240000 рублей, в т.ч. НДС. От работников аудируемого лица получены устные разъяснения. Договор и акт приема передачи представлены аудитору при проведении инвентаризации. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не отражена на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря.

Требуется:

Проверить правильность ведения учета и обоснованность совершенных операций.

Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Решение:

01в – 01 – 160 000 – списан объект ОС по первоначальной ст-ти

02 – 01в – 60 000 – списана сумма накопленной амортизации

91.2-01в – 100 000 – списана остаточная ст-ть ОС

62-91.1 – 240 000 – выставлен счет покупателю

91.2-68 – 36 610 – отражен НДС с реализации (240000*18/118)

91.9-99 – 103390 – получена прибыль

Вывод: актив баланса занижен, прибыль и налог на прибыль занижены, внеоборотные активы завышены. Значит, необходимо будет заплатить пени. Предоставить уточненную декларацию. Есть акт приемки и договор, поэтому нужно требовать оплаты.

Задача 2. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры: 1) проверка правильности расчетов с учредителями; 2) проверка документов на полноту и качество заполнения; 3) опрос работников склада; 4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 5) проверка правильности стоимостной оценки материалов; 6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад. Сделайте необходимые пояснения.

Задача 3. Надежность аудиторских доказательств зависит от источника и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице: Проставьте по 5-балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица. Оценка в 1 балл — самый высший приоритет (самое надежное доказательство), оценка в 5 баллов — низший приоритет (наименее надежное доказательство).

Задача 4. Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение общего уровня существенности в сумме 500 тыс. руб. Определите частные уровни существенности выделенных для аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

Задача 5. По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение, на основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения. Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»? Имеет ли право аудитор в данной ситуации не возвращать аудируемому лицу первичную документацию и регистры учета, а также аудиторское заключение, аргументируя свои действия задержкой выплаты вознаграждения?

Задача 6. ОАО «Колос» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя этот тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышают установленную величину. Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию. Назовите критерии проведения обязательного аудита.

Задача 7. Фирма «Север+» подала в суд на аудиторскую фирму и доказала факт утечки информации, представляющей коммерческую тайну, во время проведения аудита по инициативе руководства организации. Определите нарушенную этическую норму и взыскание.

Задача 6

Главный бухгалтер ООО «Север» Иващенко Т.Н. в течение двух лет представляла на подпись руководителю платежные поручения на перечисление денежных средств в ОАО

«Рассвет» (руководителем которого является ее муж) за выполнение автотранспортных услуг, которые не оказывались. В результате операций было похищено 32 000 руб.

Какие допущены нарушения в данной ситуации? Какие исправительные записи необходимо сделать в учете? Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

Решение:

В данной ситуации нарушены требования следующих нормативных документов: Закон РФ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996. Гражданский кодекс РФ.

В учете необходимо сделать следующие исправительные записи:

1. Выявлена сумма ущерба Дебет 94 Кредит 51 — 32 000
2. Отнесена сумма ущерба на виновное лицо (Иващенко Т.И.) Дебет 73-2 Кредит 94 — 32 000.
- 3 Аудит финансовых вложений и ценных бумаг

Задача 1

Организацией ООО «ККК» куплено на фондовой бирже 40 акций ОАО «ННН» по цене 9 500 руб. за акцию. Номинал акции — 10 000 руб. Неделий позже 30 акций «ННН» проданы на бирже 9 900 руб. за акцию. В учете данные операции отражены следующим образом:

Выявить нарушения в учете акций. Сформулируйте предложения по исправлениям в бухгалтерском учете.

Какие нарушения произошли в налоговом учете, если налогооблагаемая прибыль ООО «ККК» за отчетный период равна бухгалтерской?

Решение

В соответствии с ПБУ 19/02, первоначальная стоимость ценных бумаг, приобретенных за плату, формируется из фактических затрат на приобретение (п. 9).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 27 ПБУ 19/02).

Следовательно, данные операции следовало отразить в учете так:

Д 58-1 К 51 380 000 руб. — отражено приобретение акций;

Д 91-2 К 58-1 285 000 руб. — списано 30 акций в продажу (по 9500 руб.);

Д 76 К 91-1 297 000 руб. — отражена выручка от продажи акций;

Д 51 К 76 297 000 руб. — получена выручка за проданные акции.

Таким образом, в отчетности за данный период присутствуют следующие искажения:

Завышены операционные доходы на 5 000 руб. (20 000 — 3 000 — 297 000 + 2X5 000);
завышена стоимость оставшихся 10 акций на 5 000 руб.

Если данные нарушения будут выявлены до подписания годовой бухгалтерской отчетности, их необходимо исправить таким образом:

Д 58-1 К 91-1 |20 000| руб.- сторно по доведению стоимости приобретенных акций до номинала.

Д 51 К 58-1 [300 000| руб. — сторно отражения выбытия акций по номиналу.

Д91-2 К58-1 3000 руб. — сторно доведения номинальной стоимости акций до цены продажи.

Д91-2 К58-1- 285000руб. — списано 30 акций в продажу (по 9500 руб.

Д51 К91-1 — 297 000 — отражена выручка от продажи акций.

Если же данные искажения будут выявлены после подписания годового отчета, необходимо сделать запись: Д 91 -2, аналитический счет «Расходы прошлых лет, выявленные в текущем году» К 58-1 – 5000руб.

В случае, если бухгалтерская прибыль по данным операциям равна налогооблагаемой, можно сделать вывод, что из-за дооценки акций, проведение неправомерно, налогооблагаемая прибыль завышена на 5 000 руб., а налог на прибыль — на 1 200 руб. Поэтому необходимо его сторнировать: Д99 К68 1200 руб.

Задания

1. Согласно учредительному договору, уставный капитал организации должен быть сформирован путем вноса доли российского участника в сумме 400 000 руб. и иностранного участника в размере 10 000 евро. Учредительные документы подписаны 12 января. Курс евро на дату подписания учредительных документов — 40 руб. Свидетельство о государственной регистрации подписано 29 января, курс евро на эту дату — 42 руб. В учетных регистрах имеются записи: дебет 75-1, кредит 80 — 800 000 руб. — отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал: $400000 + 10000 \times 40$.

Оцените ситуацию. Рассчитайте существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Решение. Согласно ПБУ 3/2006 датой формирования уставного капитала и образования задолженности его собственников по вкладам является дата приобретения статуса юридического лица, который в соответствии с ГК РФ считается с момента его государственной регистрации. Организации следовало пересчитать иностранную валюту по курсу на дату ее государственной регистрации, т.е. на 29 января — 42 руб., и отразить формирование уставного капитала в 820 000 руб. Организации необходимо доначислить в уставный капитал 20 000 руб.

2. В уставном капитале закрытого акционерного общества акции распределены следующим образом:

- российский учредитель (субъект малого предпринимательства) — 51%;
- иностранный инвестор 1 — 29%;
- иностранный инвестор 2 — 20%.

Численность работников ЗАО соответствует критерию по численности, принятому для субъекта малого предпринимательства.

Является ли закрытое акционерное общество субъектом малого предпринимательства и распространяются ли на него особые налоговые режимы?

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Решение. В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» одним из критериев не отнесения организаций к категории малых является доля иностранных юридических лиц, которая превышает 25%.

В соответствии с данными, приведенными в задаче, ЗАО не относится к субъектам малого предпринимательства, и на него не распространяется действие особых налоговых режимов.

3. Открытое акционерное общество является одним из двух учредителей организации. Свою долю в уставный капитал открытое АО внесло, передав права собственности здания на три года в сумме 1000 000 руб. Обе организации имеют статус юридического лица. На основании учредительных документов в учете открытого акционерного общества сделана запись: дебет 58, кредит 98 — 1000000 руб. — произведен вклад в уставный капитал организации.

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Решение. Гражданским кодексом РФ предусмотрено, что вкладом в уставный капитал могут быть имущественные и другие права, имеющие денежную оценку.

Правилами бухгалтерского учета не предусмотрено внесение организацией в уставный капитал другой организации тех прав (нематериальных активов), которые не числятся на балансе учредителя.

В акционерном обществе данный вид нематериальных активов отдельно на балансе не числится. Только оформив соответствующие документы по созданию нематериального актива, можно отразить его передачу как вклад в уставный капитал.

стоимости; дебет счета 51, кредит счета 91 -1 — 7000 руб. — отражен доход от продажи доли в уставном капитале.

4. Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Решение. Продажа принадлежащей участнику доли в уставном капитале представляет реализацию финансовых вложений, которая должна отражаться в соответствии с правилами бухгалтерского учета, установленными ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, по факту признания доходов и расходов. В бухгалтерском учете организации А, продающей свою долю организации Б, данная продажа должна быть отражена следующими записями:

дебет счета 51, кредит счета 91-1 — 32000 руб. — отражена сумма полученного дохода от продажи доли в уставном капитале;

дебет счета 91 -2, кредит счета 58-1 — 25 000 руб. — отражена сумма расходов, соответствующая учетной стоимости доли в уставном капитале организации Б;

дебет счета 91-3, кредит счета 68 — 1068 руб. — начислен налог на добавленную стоимость с дохода, полученного от реализации доли в уставном капитале;

дебет счета 91-9, кредит счета 99-5 — 5932 руб. — отражен финансовый результат. В соответствии с налоговым законодательством (гл. 21 НК РФ) не облагается НДС доля юридических лиц при выходе их из организации в размере, не превышающем вступительного взноса. Денежные средства, полученные в оплату проданной доли, в части, превышающей сумму первоначального взноса, облагаются НДС.

5. В протоколе общего собрания закрытого акционерного общества отражено решение акционеров об уменьшении уставного капитала на 100000 руб. путем выкупа акций.

Уставный капитал (полностью оплаченный) составляет 200000 руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100000 руб. по цене 110000 руб. Другие документы, кроме протокола общего собрания участников и платежных поручений, не представлены. В учетных регистрах общества сделаны записи: дебет счета 81, кредит счета 51 — 110 000 руб. — выкуплена доля участников; дебет счета 80, кредит счета 81 — 110000 руб. — уменьшен уставный капитал.

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Решение. В данной ситуации записи в учете об изменении (уменьшении) уставного капитала возможны только при наличии свидетельства о регистрации изменений в уставе общества в государственном органе.

Не отражено в учете уменьшение стоимости выкупленной доли до номинала.

В бухгалтерском учете следовало сделать записи: дебет 81, кредит 51 — 110000 руб. — выкуплена доля участников; дебет 80, кредит 81 — 100000 руб. — уменьшен уставный капитал; дебет 91-2, кредит 81 — 10000 руб. — стоимость выкупленных долей доведена до номинала.

Нарушение методологии отражения в учете уменьшения доли уставного капитала повлияло на достоверность формирования финансового результата в бухгалтерской (финансовой) отчетности (прибыль завышена на 10000 руб.).

в счет оплаты дивидендов; дебет счета 84, кредит счета 70 — 10 000 руб. — начислены дивиденды акционерам — работникам организации; дебет счета 70, кредит счета 10 — 10000 руб. — выданы материалы в счет оплаты дивидендов работникам организации.

6. Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Решение. В данной ситуации были допущены следующие нарушения.

1. Дивиденды начислены и выплачены в условиях убыточной деятельности, до подведения итогов за год. Согласно Федеральному закону «Об акционерных обществах» дивиденды выплачиваются из чистой прибыли общества за текущий год.
2. Дивиденды выплачены в виде материалов, не являющихся собственностью предприятия.
3. Начисленные дивиденды выплачены без включения их в совокупный доход и удержания налога на доходы физических лиц.

7. Общим собранием общества с ограниченной ответственностью принято решение увеличить уставный капитал на 60000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы, причитающиеся участникам дивидендов, направить на погашение их задолженности в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью. Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы. В учете произведены следующие записи: дебет счета 84, кредит счета 75-2 — 60 000 руб. — начислены дивиденды участникам; дебет счета 75-1, кредит счета 80 — 60 000 руб. — отражено увеличение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью после перерегистрации; дебет счета 75-2, кредит счета 75-1 — 60 000 руб. — начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью.

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Решение. В данной ситуации не удержан налог на доходы с дивидендов, направленных учредителями на увеличение их доли в уставном капитале организации. Сумма неуплаченного налога $60000 \times 6\% = 3600$ руб.

Необходимо составить проводки:

дебет счета 75-2, кредит счета 68 — 3600 руб. — удержан налог на доходы физических лиц;
дебет счета 68, кредит счета 51 — 3600 руб. — налог перечислен в бюджет;
дебет счета 75-1, кредит счета 80 — 60 000 руб. — отражено увеличение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью после перерегистрации;
дебет счета 75-2, кредит счета 75-1 — 56400 руб. = 60000 руб. — 3600 руб. — начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью.

Таким образом, после проведения этих операций у каждого участника останется задолженность в 3600 руб. по взносам в уставный капитал:

дебет счета 50, кредит счета 75-2 — 3600 руб. — на сумму налога на доходы.

Следствием неверных действий бухгалтера является искажение статьи баланса по расчетам с бюджетом, а также занижение налогооблагаемой базы на сумму неуплаченного налога на доходы.

9. Общество с ограниченной ответственностью (арендодатель) заключило договор финансовой аренды (лизинга) с закрытым акционерным обществом (арендатор). В соответствии с этим договором общество с ограниченной ответственностью приобрело для закрытого акционерного общества производственное оборудование.

При передаче имущества у арендаторов возникли претензии по качеству и комплектации к продавцу оборудования.

Имеет ли право закрытое акционерное общество предъявить претензии продавцу имущества или претензии может предъявить только арендодатель, приобретший данное оборудование?

Решение. Арендатор имеет право предъявить претензии продавцу имущества, являющегося предметом договора лизинга, как если бы он был стороной по договору купли-продажи указанного оборудования (п. 1 ст. 670 ГК РФ).

10. Проводя аудиторскую проверку издательства, аудитор обратил внимание, что с авторами статей издательство заключает трудовой договор, согласно которому при исчислении налога на доходы физических лиц авторам предоставляется вычет в размере 20%, называемый в договоре профессиональным.

Как аудитор оцените правильность составления такого договора.

Решение. Для возможности предоставления профессионального вычета авторами с ними должен заключаться не трудовой, а авторский договор. Особенностью определения налоговой базы по авторским договорам является то, что согласно п. 5 ст. 237 НК РФ сумма авторского вознаграждения уменьшается на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с его получением, называемых профессиональным налоговым вычетом.

Если такие расходы не могут быть подтверждены документально, они могут быть приняты к вычету из налоговой базы налога на доходы физических лиц в размерах, определенных п. 3 ст. 221 НК РФ.

Нормативы затрат (в процентах к сумме начисленного дохода):

создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка — 20; создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна — 30.

При определении налогооблагаемой базы по обоим налогам расходы, подтвержденные документально, не могут учитываться одновременно с расходами в пределах установленного норматива.

Для получения профессионального налогового вычета граждане должны представить в организацию, выплачивающую вознаграждения, письменное заявление с просьбой о предоставлении профессионального вычета, изложив в нем форму реализации своих прав, — но предусмотренному законодательством нормативу или в размере фактических расходов, связанных с получением вознаграждения. В последнем случае должны быть представлены также оправдательные документы, подтверждающие фактические расходы.

11. В процессе планирования аудита аудитор обнаружил договор, названный договором займа, в соответствии с которым организация-заемщик получала займы от заимодавца объект основных средств (оборудование) рыночной стоимостью 100 000 руб. По истечении срока действия договора возврат займа должен быть осуществлен продукцией организации-заемщика — также на сумму 100 000 руб.

Какую правовую оценку даст аудитор такому договору займа?

Решение. По своей природе это не договор займа. В соответствии с п. 1 ст. 807 ГК РФ по договору займа одна сторона (заимодавец) передаст в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками. Заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества, а оборудование и продукцию нельзя признать вещами, определенными родовыми признаками.

12. В ходе аудиторской проверки было выявлено, что в первом полугодии организация производила списание сырья и материалов в производство по средней себестоимости, а начиная с июля отчетного года — по себестоимости единицы запасов.

Могла ли организация внести изменения в учетную политику в середине отчетного периода?

Решение. Не могла, так как в соответствии с ПБУ 1/2008 все изменения учетной политики должны вводиться с 1 января следующего года.

13. За пользование банковским кредитом (долговые обязательства выражены в рублях) организации были начислены проценты. Исходные данные: сумма кредита — 1 000 000 руб., процентная ставка — 25% годовых, ставка рефинансирования — 21%, квартальный

средний процент, но сопоставимым долговым обязательствам — 26% годовых, количество дней пользования заемными средствами — 92 дня.

Какой вариант списания в целях налогообложения расходов, но выплате процентов должен быть принят в учетной политике организации, если в налоговом учете проценты были приняты в расходах в сумме 58224,66 руб.?

Решение. В учетной политике принят вариант включения процентов в состав внереализационных расходов в пределах норматива расходов — ставка рефинансирования Банка России, увеличенная в 1,1 раза

3.3. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

ФОС для промежуточной (семестровой) аттестации обучающихся по дисциплине предназначен для оценки степени достижения запланированных результатов обучения по завершению изучения дисциплины в установленной учебным планом форме и позволяет определить качество усвоения изученного материала. Итоговой формой контроля сформированности компетенций у студентов по дисциплине является зачет с оценкой в седьмом семестре.

ФОС промежуточной аттестации состоит из тестовых заданий по дисциплине.

Тестовые задания

1. На предприятие по результатам аудиторской проверки был наложен штраф за не доначисление налога на прибыль. Какой орган проводил проверку?

- A) Вышестоящая организация;
- B) налоговая инспекция.
- C) аудиторская организация.
- D) счётная палата
- E) прокуратура

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза проводится:

- A) По решению органов налоговой инспекции;
- B) По постановлению судебно-следственных органов;
- C) По решению уполномоченной кредитной организации (банка).
- D) По решению генерального директора организации
- E) По решению главного бухгалтера организации

3. Аудируемые лица – это:

- A) организации;
- B) организации и индивидуальные предприниматели;
- C) организации, подлежащие обязательному аудиту.
- D) индивидуальные предприниматели
- E) налоговые органы

4. Штат аудиторской организации должно состоять из:

- A) Не менее двух аттестованных аудиторов;
- B) Не менее трех аудиторов;
- C) Числа аттестованных аудиторов,

работающих в аудиторской организации, не имеет значения.

- D) Не менее пяти аудиторов
- E) Четырёх аудиторов

5. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторской проверки устанавливают достоверность отчетности:

- A) С абсолютной точностью.
- B) В пределах установленного уровня существенности.
- C) С точностью, согласованной с руководством аудируемого лица.
- D) С приблизительной точностью
- E) С гарантированной точностью

6. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области?

- A) Нет. Аудит – это разновидность обычного предпринимательства;
- B) Есть;
- C) Для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет.
- D) В данном случае никаких ограничений нет;
- E) Мало ограничений

7. В чем состоит основная функция аудитора?

- A) обнаружить и предотвратить ошибки.
- B) оказать помощь руководству предприятия в подготовке финансовой отчетности;
- C) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.
- D) просто провести проверку;
- E) рассмотреть всю бухгалтерскую

отчётность.

8. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

- A) в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторской заключение;
- B) устранять, выявленные в ходе проверки, нарушения правил ведения бухгалтерского учета;
- C) проверить финансовую отчётность и делать окончательные выводы;
- D) подробно описать проведённую проверку;
- E) детально изучать всю отчётность организации

9. Из нижеперечисленных определите право аудиторской организации.

- A) Осуществлять операции по торговле товарами.
- B) Осуществлять строительную деятельность.
- C) Создавать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ.
- D) Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.
- E) В любое время проводить аудиторскую проверку

10. Аудиторская деятельность - это:

- A) Деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.
- B) Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
- C) Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.
- D) Деятельность по выявлению и устранению ошибок в отчётах;
- E) Деятельность по проверке достоверности информации

11. Что такое инициативный аудит?

- A) Аудит, проводимый по инициативе государственного органа.
- B) Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта.
- C) Аудит, проводимый по инициативе аудитора.
- D) Аудит, проводимый по инициативе налогового органа.
- E) Аудит, проводимый по инициативе аудиторской организации

12. Определите из нижеперечисленных списков цель аудита бухгалтерской отчетности:

- A) Формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах.
- B) Контроль правильности расчета и уплаты налогов.
- C) Контроль правильности расчетов налогооблагаемой базы налога на прибыль.
- D) Проверка расчётов с кредиторами.
- E) Анализ всех документов организации.

13. Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?

- A) Внешний аудитор должен быть полностью независим от проверяемой организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и подчиняется руководству этой организации.
- B) Внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – по решению налоговых органов.
- C) Внешний аудитор должен в обязательном порядке иметь лицензию, а внутренний – квалификационный аттестат.
- D) Внешний и внутренний аудиторы не зависят от руководства организации.
- E) Внешний и внутренний аудиторы зависят от руководства организации

14. Аудитор - это физическое лицо:

- A) Получившее квалификационный аттестат аудитора.
- B) Получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.
- C) Получившее квалификационный аттестат аудитора и работающее в аудиторской организации.
- D) Сдавшие документы на получение аттестата аудитора.
- E) Получившее высшее образование имеющий лицензию

15. Имеет ли право аудиторские организации заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней?

- A) Да.
- B) Нет.
- C) Имеют, если это оговорено в Уставе аудиторской организации.
- D) Это зависит от их желания
- E) Может по контракту