

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Гнатюк Максим Александрович

Должность: Первый проректор

Дата подписания: 11.07.2022 09:51:21

Уникальный программный ключ:

8873f497f100e798ae8c97c0189d4e261431101

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ

СООБЩЕНИЯ  
(СамГУПС)

Кафедра «Экономика и финансы»

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**по дисциплине «Технологии сбора аудиторских доказательств»**

**для направления подготовки : 38.04.01 «Экономика»  
магистерская программа "Учет, анализ и аудит"  
заочная форма обучения**

## Содержание

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

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

Основными этапами формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы является их формирование в процессе освоения дисциплин, практик, подготовки ВКР и т.д.

Этапность формирования компетенций прямо связана с местом дисциплины в образовательной программе ( раздел 2 РПД)

### **Перечень компетенций, формируемых дисциплиной** **Б1.В.07 Технологии сбора аудиторских доказательств**

код компетенции	определение компетенции
ОК-3	готовностью к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала
ПК-5	способен самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ

## 2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Основными этапами формирования компетенций обучающихся при освоении дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебных занятий. Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации позволяют определить уровень освоения компетенций обучающимися.

Планируемые результаты обучения приведены в разделе 1 рабочей программы дисциплины.

Матрица оценки результатов обучения по дисциплине				
Код компетенции	Дескрипторы	Оценочные средства/формы контроля		
		Тестовое задание	Контрольная работа	Зачет
ОК-3	Знает	+	+	+
	Умеет	+		+
	Владет			+
ПК-5	Знает	+	+	+
	Умеет	+		+
	Владет			+

### **Критерии формирования оценок по выполнению тестовых заданий**

«Отлично» (5 баллов) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 100 – 90% от общего объема заданных тестовых вопросов.

«Хорошо» (4 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 89 – 70% от общего объема заданных тестовых вопросов.

«Удовлетворительно» (3 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 69 – 60% от общего объема заданных тестовых вопросов.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) - получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы –59% и менее от общего объема заданных тестовых вопросов.

### **Критерии формирования оценок по зачету**

«Зачтено» - обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности.

«Не зачтено» - выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки

### **Критерии формирования оценок по выполнению контрольных работ**

«Зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов в соответствии с заданием, выданным для выполнения контрольной работы. Обучающийся полностью владеет информацией о нормативных документах, регулирующих хозяйственные процессы в организации; на основании данных о финансовой деятельности может решить все поставленные в задании задачи.

«Не зачтено» - ставится за работу, если обучающийся правильно выполнил менее 2/3 всей работы, использовал при выполнении работы устаревшую нормативную базу, в качестве исходных данных выступили данные учебника, а не реальной организации.

### **Шкала оценивания уровней освоения компетенций**

Шкала оценивания	Уровень освоения компетенции
отлично	высокий
хорошо	продвинутый
удовлетворительно	базовый
неудовлетворительно	компетенция не сформирована

Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

### **3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

Перечень оценочных средств по дисциплине, их краткая характеристика и представление оценочного средства в фонде приведены в таблице.

Каждое оценочное средство представлено в фонде в виде единого документа или в виде комплекта документов.

#### **Перечень оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине**

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
<b>Текущий контроль</b>		
Тестовое задание	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру	Фонд тестовых заданий по разделам и темам.

	измерения уровня знаний и умений обучающегося	Критерии оценки
<b>Промежуточная аттестация</b>		
Контрольная работа	Средство проверки умений и навыков применять полученные знания для решения задач определенного типа по определенным темам или разделам	Комплект контрольных заданий по вариантам. Критерии оценки
Зачет	Форма промежуточной аттестации по дисциплине, позволяющая оценить результаты обучения и уровень сформированности компетенций на этапе изучения дисциплины.	Теоретические вопросы и практические задания для подготовки. Комплект вопросов и практических заданий к зачету, банк тестов. Критерии оценки.

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

**Описание процедуры оценивания «Тестирование».** Тестирование по дисциплине проводится с использованием ресурсов электронной образовательной среды «Moodle» (режим доступа: <http://do.samgups.ru/moodle/>). Количество тестовых заданий и время задается системой. Во время проведения тестирования обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, справочной литературой, калькулятором. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с универсальной шкалой, приведенной в пункте 2.

**Описание процедуры оценивания «Зачет».** Зачет может проводиться как в форме устного или письменного ответа на вопросы билета, так и в иных формах (тестирование, коллоквиум, диспут, кейс, эссе, деловая или ролевая игра, презентация проекта или портфолио). Форма определяется преподавателем. Исходя из выбранной формы, описывается методика процедуры оценивания.

При проведении зачета в форме устного ответа на вопросы билета обучающемуся предоставляется 20 минут на подготовку. Опрос обучающегося по билету не должен превышать 0,25 часа. Ответ обучающегося оценивается в соответствии с критериями, описанными в пункте 2.

При проведении зачета в форме тестирования в системе «Moodle» (режим доступа: <http://do.samgups.ru/moodle/>) количество тестовых заданий и время задается системой. Во время проведения зачета обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, справочной литературой, калькулятором. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с универсальной шкалой, приведенной в пункте 2.

**Описание процедуры оценивания «Контрольная работа».** Оценивание проводится преподавателем. По результатам проверки контрольной работы обучающийся допускается к собеседованию при соблюдении следующих условий:

- выполнены все задания;
- сделаны выводы;
- отсутствуют ошибки;
- оформлено в соответствии с требованиями.

В том случае, если работа не отвечает предъявляемым требованиям, то она возвращается автору на доработку. Обучающийся должен переделать работу с учетом замечаний и предоставить для проверки вариант с результатами работы над ошибками. Если сомнения вызывают отдельные аспекты контрольной работы, то в этом случае они рассматриваются во время устного собеседования. Ответ обучающегося оценивается преподавателем в соответствии с критериями, описанными в пункте 2.

САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ  
СООБЩЕНИЯ  
(СамГУПС)

Факультет «Экономика, логистика и менеджмент»

Кафедра «Экономика и финансы»

Темы контрольных работ  
по дисциплине «Технологии сбора аудиторских доказательств»

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ

1. Ознакомление с деятельностью экономического субъекта осуществляется:
  - а) до заключения договора на оказание аудиторских услуг;
  - б) во время оценки СБУ и СВК экономического субъекта;
  - в) после подготовки письма о задании руководству экономического субъекта о согласии на проведение аудита.
  
2. Выборка, построенная статистическим методом, характеризуется
  - а) применением теории вероятностей для оценки результатов выборки;
  - б) объемом элементов более 100;
  - в) профессиональным мнением аудитора.
  
3. Причиной отказа аудитора от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица является:
  - а) существенное и глубокое ограничение объема аудита, в результате которого аудитор не может получить достаточные доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;
  - б) отказ аудируемой организации выплатить аудитору обусловленное договором аудиторское вознаграждение;
  - в) смена руководства проверяемого экономического субъекта, повлекшая за собой изменения в порядке расчетов по договорам гражданско-правового характера
  - г) когда у него отсутствует возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на которых он мог бы основывать свое мнение, но он приходит к выводу, что возможное влияние необнаруженных искажений может быть одновременно существенным и всеобъемлющим для бухгалтерской отчетности.
  
4. Основная цель стратификации генеральной совокупности:
  - а) уменьшить риск выборки за счет снижения вариации данных;
  - б) распределить обязанности между аудиторами при проверке;
  - в) увеличить допустимую ошибку выборки.
  
5. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:
  - а) подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности;
  - б) получить аудиторские доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности;

- в) проверить законность совершенных хозяйственных операций
- г) проверить правильность арифметических расчетов.

6. Организация акцептовала счет поставщика. К каким юридическим последствиям это привело? Выберите правильный ответ:

- а) организация заключила договор на покупку;
- б) договор не считается заключенным;
- в) договор заключен с нарушением формы, предусмотренной законом.

7. Аудит, базирующийся на риске, означает:

- а) проверку при наличии достаточных оснований, что экономический субъект находится в состоянии, близком к банкротству;
- б) проверку при высоком вероятностном условии, что услуги аудитора не будут оплачены;
- в) сосредоточение усилий аудитора в областях, где риски выше, чтобы сократить время на проведение аудита.

8. Период, который должен подлежать аудиторской проверке, определяется:

- а) аудируемым лицом;
- б) налоговым органом;
- в) аудитором в зависимости от обстоятельств.

9. Риск существенного искажения аудируемой отчетности оценивается:

- а) на основании суждения аудитора о приемлемой вероятности содержания в финансовой отчетности необнаруженных материальных ошибок после проведения аудита;
- б) исходя из финансового положения экономического субъекта, подвергаемого аудиторской проверке;
- в) по максимально допустимому размеру ошибочной суммы в финансовой отчетности, которая не вводит пользователей в заблуждение.

10. Инспектирование - это:

- а) проверка аудитором записей, документов и материальных активов с целью получения аудиторских доказательств;
- б) взгляд аудитора на процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;
- в) проверка аудитором точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях.

11. Аудитор в ходе планирования проверки имеет право собирать информацию о деятельности экономического субъекта, копии учредительных документов, бухгалтерской отчетности и т.п.:

- а) нет - подобные действия нарушают основные этические принципы аудитора;
- б) да - в ходе предварительного планирования аудитор должен произвести ознакомление с деятельностью экономического субъекта.
- в) да, но в этом нет особой необходимости

12. Определение объема работ при обязательной аудиторской проверке является предметом:

- а) обсуждения аудитором и руководителем проверяемого предприятия;
- б) профессионального суждения аудитора
- в) пожеланий руководства проверяемого предприятия.

13. В ходе проверки организации рядовой аудитор пришел к выводу, что руководство аудируемого лица не соблюдает требований к раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности. В данной ситуации аудитор должен:

- а) модифицировать аудиторское заключение;
- б) расторгнуть договор на оказание аудиторских услуг;
- в) руководствоваться решениями руководителя аудиторской организации.

14. Аудиторская организация может применять нерепрезентативную выборку в случае:

- а) большого объема проверяемой совокупности;
- б) неоднородности элементов генеральной совокупности;
- в) если не следует распространить результаты исследования на всю совокупность.

15. Планирование аудита представляет собой:

- а) разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;
- б) выбор аудиторской организацией потенциальных клиентов с целью заключения с ними договоров на проведение аудиторской проверки;
- в) закрепление за аудиторами, осуществляющими проверку, конкретных областей бухгалтерского учета.

16. К источникам аудиторских доказательств относятся:

- а) первичные документы и учетные регистры аудируемых лиц,
- б) бухгалтерская отчетность аудируемых лиц и письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемых лиц,
- в) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности, письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица, информация, полученная из разных источников (от третьих лиц) в письменном или устном виде.

17. Если ошибка в проверяемой совокупности больше допустимой, аудитор должен:

- а) отказаться от выражения мнения по поводу достоверности бухгалтерской отчетности;
- б) расширить круг применяемых аудиторских процедур и проверить другие элементы совокупности;
- в) сообщить о данном факте в письменной информации руководству аудируемого субъекта.

18. Непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности (ошибка) у проверяемого аудируемого субъекта может быть признано существенным:

- а) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской отчетности так сильно, что квалифицированный пользователь бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;
- б) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской отчетности так сильно, что заинтересованный пользователь его бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;
- в) когда оно является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.

19. Выбор метода построения выборки определяется:

- а) внутренними правилами аудиторской организации;
- б) аудитором в каждой конкретной ситуации;
- в) стандартами саморегулируемых организаций аудиторов.

20. Под специальным аудиторским заданием следует понимать:

- а) проверку специальной отчетности экономического субъекта (баланса, отчета о финансовых результатах);
- б) восстановление бухгалтерского учета экономического субъекта;

в) консультирование персонала экономического субъекта в отношении различных участков финансово-хозяйственной деятельности.

21. Если главный аудитор приходит к выводу о том, что работу другого аудитора нельзя использовать, и не может выполнить достаточные дополнительные процедуры, ему следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения в связи с ограничением объема аудита;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой;
- г) верно (б) и (в) одновременно.

22. Если аудитор считает, что одно или несколько важных допущений не предоставляют разумной основы для ожидаемой финансовой информации, ему следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение;
- б) выразить отрицательное мнение;
- в) отказаться от задания;
- г) верно (б) и (в) одновременно.

23. Отчет по согласованным процедурам должен обязательно содержать информацию:

- а) о фактически выполненных аудиторских процедурах;
- б) о том, что выполненные аудитором процедуры не являются аудиторской проверкой или обзором финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- в) о существенных отступлениях от применяемых основ бухгалтерской (финансовой) отчетности.

24. Риск существенного искажения аудируемой отчетности оценивается:

- а) на основании суждения аудитора о приемлемой вероятности содержания в финансовой отчетности необнаруженных материальных ошибок после проведения аудита;
- б) исходя из финансового положения экономического субъекта, подвергаемого аудиторской проверке;
- в) по максимально допустимому размеру ошибочной суммы в финансовой отчетности, которая не вводит пользователей в заблуждение.

25. Аудиторскими доказательствами являются:

- а) информация, собранная аудитором в ходе проверки;
- б) информация, полученная аудитором при проведении проверки и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
- в) документальные источники данных аудируемых лиц;

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

- а) аудиторская организация несет полную ответственность за выдачу аудиторского заключения;
- б) аудиторская организация несет ответственность только за результаты своей собственной работы.

27. При аудиторской проверке оценочных значений аудитору необходимо:

- а) осуществить независимую оценку;

б) протестировать приемы, применяемые руководством при разработке оценочных значений;

в) оба утверждения верны;

г) нет правильного ответа.

28. При выполнении обзорной проверки финансовой отчетности необходимо:

а) осуществить сбор информации о деятельности проверяемого субъекта;

б) осуществить наблюдение;

в) оценить систему внутреннего контроля проверяемого субъекта.

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

а) 0,11 (11%);

б) 0,45 (45%);

в) 0,02 (2%).

30. К аналитическим процедурам не относятся:

а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;

б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;

в) контрольный запуск сырья и материалов;

г) оценка соотношений между различными статьями отчетности;

д) сопоставление финансовых показателей финансовой отчетности аудируемого лица со средними значениями показателей соответствующей отрасли.

## ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

### Задание 1

Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

1) письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар; журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего контроля;

2) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации функционировала и была признана аудитором эффективной система внутреннего контроля;

3) устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах кредиторской задолженности.

Ранжируйте данные доказательства по степени их надежности.

### Задание 2

Определите наименование приемов комплексной проверки, которые позволяют выявить следующие нарушения (факты материального и интеллектуального подлога документов, неправильно или неполно оформленных документов):

- документы, заполненные ручным способом при общей комплексной автоматизации бухгалтерского учета;
- обычная накладная на отпуск товарно-материальных ценностей заверена печатью;
- часть кассовых ордеров за определенный месяц подписана не директором, а менеджером по рекламе, который не имел таких полномочий;
- бухгалтер вступил в сговор с кассиром и зависил итог к выдаче наличных денег по платежной ведомости, а кассир, фактически выдавший обозначенным в этой

- ведомости лицам меньшую сумму, списал по кассе завышенную сумму, после чего участники сговора разделили между собой излишне списанную разницу;
- бухгалтер расчетной части включил в ведомость «мертвые души» и оформил ее законными подписями;
  - сотрудник ОАО «Мясокомбинат», принимавший свиней, оприходовал в учете их общий вес, а сотрудник ООО «ППС», дававший свиней, списал со своей ответственности 114 голов;
  - полное или частичное недооприходование товарно-материальных ценностей и денежных средств, полученных от другой стороны, участвовавшей в хозяйственной операции;
  - в ОАО «Пивзавод» установлено создание больших неучтенных резервов пивных бутылок. Необходимо подтвердить факты «неучтенной» реализации этих «излишков»;
  - поступившие от поставщика товары не в полном объеме отражены в системе счетов бухгалтерского учета;
  - несоответствие реквизитов организации и печати на товарной накладной;
  - включение в ведомость на выдачу заработной платы фамилии работника, который был принят лишь в следующем месяце;
  - записи в авансовом отчете не соответствуют записям предоставленных оправдательных документов.

### Задание 3

Проверяя накладные, по которым оформлена сдача свиней из ООО «ППС» («Промышленное производство свиней») в ОАО «Мясокомбинат», аудитор обнаружил количественно выраженную информацию, имеющую вид:

25 сентября 20xx г.

Накладная № 426

Поставщик ООО «ППС»

Получатель ОАО «Мясокомбинат»

№ п/п	Наименование	Количество голов, шт	Общий вес, кг	Цена за 1 кг, т.р.	Сумма, т.р.
1	Свиньи	114	423	5.8	2453,4

Сдал:  
Сергеев В.Б. \_\_\_\_\_

Принял:  
Азаренок Л.О. \_\_\_\_\_

Используя специальные приемы документального контроля, аудитор пришел к выводу, что в данном случае имел место материальный подлог. В процессе анализа сложившейся ситуации аудитор выявил противоречия в интересах тех лиц, чьими подписями была заверена накладная, а именно:

- сотрудник мясокомбината, принимавший свиней, отвечал за их общий вес,
- сотрудник ООО «ППС», сдававший свиней отвечал не за вес, а за количество голов, которые числились у него на условиях материальной ответственности.

По результатам проделанной работы ревизор обосновал предварительную оценку слабости внутривозвратного контроля и необходимость проведения встречной проверки.

1. Докажите правильность выводов аудитора, используя приемы арифметической и логической проверки представленного документа.

2. Какие документы необходимы для проведения встречной проверки, чтобы доказать выявленный аудитором факт злоупотребления персоналом обоих экономических субъектов?

3. Какие виды подлога имели место у проверяемых организаций?

4. Какие приемы фактического контроля позволят выяснить причины совершенного факта злоупотреблений.

#### Задание 4

В процессе тематической проверки ОАО «Бакалея» проверке подлежали операции по движению сахара-песка, имеющего наибольший удельный вес в его товарообороте. Для этого аудитору были представлены все необходимые документы о поступлении и документированном расходе данного товара, а также материалы инвентаризации всех товаров (в том числе и сахара-песка) на начало и конец инвентаризационного периода. Обобщив эти материалы, ревизор получил следующие исходные данные:

№ п/п	Документально подтвержденные данные о наличии и движении сахара-песка	Количество, кг	
		Период инвентаризации	
		Первый	Второй
1.	Остатки по данным инвентаризационных описей:		
	а) на начало периода	1 000	2 000
	б) на конец периода	2 000	2 500
2.	Поступление по документам в течение периода	22 000	12 000
3.	Документированный расход за период (отпуск по накладным, списание и т.д.)	23 000	10 000

Используя контрольное сличение, аудитором были выявлены неопровержимые и достаточные свидетельства систематических фактов злоупотребления.

1. Используя тот же прием документального контроля, докажите правоту аудитора.
2. Почему аудитор сделал вывод о том, что выявленные им противоречия в учетных данных о движении сахара-песка были не случайными, а носили систематический характер?
3. Кем и как могли быть совершены выявленные злоупотребления?
4. Каковы последствия результатов проведенной ревизии?

#### Задание 5

Аудиторская фирма «Экспертиза» проводит предварительное обследование потенциального клиента - ЗАО «Ротор». Целью обследования является оценка предстоящего объема аудита и примерная стоимость его, вывод о целесообразности работы с данным клиентом. Общество имеет головную организацию, которая расположена в г.Барнауле, и два филиала - в г. Бийске и в г. Рубцовске. Барнаульское предприятие стабильно производит металлоконструкции, о чем свидетельствует бухгалтерская и статистическая отчетность, и обеспечена заказами на год вперед. В каждом из филиалов работает своя бухгалтерия, в г. Барнауле в центральной бухгалтерии составляется общая отчетность по Обществу. Генеральный директор ЗАО «Ротор» в беседе с вами сообщил, что и в головной организации, и в обоих филиалах наблюдается повышение рентабельности и объема выпуска продукции. Во время проведения предварительного обследования в газете «Алтай» появилась статья, в которой рассказывалось, что финансовое положение филиала ЗАО «Ротор» в г. Рубцовске ухудшилось, практически нет заказов на продукцию, предприятие работает неполную неделю и руководство Общества занято поиском покупателей. На долю этого филиала приходится 25% объема продаж продукции. Кроме того, генеральный директор отказался сообщить о результатах прошлого аудита.

Требуется: На основе приведенной информации проанализировать ситуацию у потенциального клиента. Оценить неотъемлемый риск. Сделать вывод о целесообразности работы вашей аудиторской фирмы с данным клиентом.

#### Задание 6

В соответствии с заключенным договором оказания аудиторских услуг (см. содержание предыдущего задания) по аудиторской фирме издан приказ, исходя из которого следует:

1. Проверку будет проводить группа аудиторов в следующем составе:

- руководитель аудиторской группы – Семенов К. П. ;
- члены аудиторской группы-аудиторы:
- Пименов А. К.;
- Кустов А. Н.;
- Бусыгин И. П.

2. Срок проведения проверки – с 10 мая по 10 июня текущего года;

3. Период деятельности, подвергаемый проверке, — со 2 января прошлого года по 10 мая текущего года;

4. Руководитель аудиторской группы должен представить аудиторское заключение заказчику 10 июня текущего года

Для расчета уровня существенности использовать данные преддоговорного обследования:

Убыток отчетного года составил – 270 тыс. руб.

Выручка (без НДС) 3 490 тыс. руб.

Валюта баланса 7 486 тыс. руб.

Итоговые данные III раздела баланса 320 тыс. руб.

Полная себестоимость произведенной продукции за отчетный год 2 635 тыс. руб.

Следует иметь в виду, что в соответствии с внутренними стандартами аудиторской фирмы ОДО «Консалтинг» устанавливается единое значение уровня существенности для всех показателей отчетности.

На основании приведенных данных составьте план аудита.

#### Задание 7

Производственно-коммерческая фирма выбрала Вас аудитором в первый раз. Контракт с предыдущим аудитором был прекращен по причине несвоевременного представления заключения.

У фирмы есть два независимых филиала, выделенных на самостоятельный баланс. Первый филиал и головной офис находятся в одном населенном пункте.

Первый филиал производит отопительные системы для промышленных предприятий. Все работы выполняются по заказу потребителей. Второй филиал находится в 250 км от первого и производит бытовую электротехнику.

В последние годы первое подразделение стало очень доходным, в то время как рентабельность второго снизилась. Совет директоров занимается поиском покупателей для второго подразделения. Если их не найдут, то оно будет закрыто.

Менеджеры первого подразделения отличаются высоким профессионализмом и обладают хорошей репутацией. В совете директоров надеются поднять курс акций фирмы, объявляя результаты деятельности по этому подразделению раньше, чем это сделают конкуренты. Поэтому они желают, чтобы аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности было подготовлено как можно раньше. Они уже объявили о своих ожиданиях, что прибыль за текущий год по первому подразделению превысит прошлогоднюю по крайней мере на 30%.

Перечислите индикаторы риска и пути их возможного преодоления.

#### Задание 8

В соответствии с планом проведения проверок в отчетном году ООО «АудитКонсалт» назначается комплексная аудиторская проверка хозяйственно-финансовой и производственной деятельности КСУП "Озерный".

Для проведения комплексной проверки назначается аудиторская группа в составе специалистов ООО «АудитКонсалт»: А.И. Антонова – помощник аудитора, Б.Н. Глебова – помощник аудитора, Г.П. Козина – аудитор, П.В. Васькова – аудитор, И.П. Борисика – аудитор. Ревизионную группу возглавляет В.К. Петров – старший аудитор ООО «АудитКонсалт».

Проверяемый период – с 1 июня прошлого года по 1 июля текущего года.

Срок начала комплексной проверки – 5 июля текущего года, срок окончания – 30 июля текущего года.

Предыдущая некомплексная проверка проведена старшим аудитором ООО «АудитКонсалт» И.П. Сидоровым за период с 1 мая 20xx г. по 1 июня прошлого года.

Проверку кассовых и банковских операций, а также расчетов с подотчетными лицами планируется провести сплошным способом за весь проверяемый период, проверку других записей, операций и документов – выборочным способом на усмотрение старшего аудитора В.К. Петрова.

Ответственными за производственную и финансово-коммерческую деятельность за весь проверяемый период являются директор КСУП Ф.С. Жук, главный бухгалтер И.Н. Васильева. Изменений в составе специалистов и должностных лиц в проверяемом периоде в хозяйстве не было.

Объектом проверки является деятельность КСУП "Озерный". Общая земельная площадь хозяйства составляет 5418 га, в том числе сельскохозяйственных угодий – 4357 га, из них пашни – 3069 га. Среднегодовое количество работников – 254 человека.

В целом природно-климатические условия хозяйства способствуют получению высоких и устойчивых урожаев всех культур, которые выращиваются в этой зоне.

Показатели деятельности КСУП "Озерный" за прошлый год: средняя урожайность зерновых – 24,7 ц/га, картофеля – 173 ц/га; среднегодовая продуктивность коров – 2934 л; среднесуточный привес КРС – 372 г; выручка от реализации продукции – 7310,9 млн р.; произведено валовой продукции – 10548,7 млн р.; прибыль от реализации продукции – 1052,6 млн р.; уровень рентабельности – 14,4 %.

Главными специалистами за проверяемый период работали: главный инженер В.Я. Мороз, главный зоотехник П.К. Жорин, главный ветврач А.М. Кубеко, главный экономист А.С. Пузиков, главный энергетик А.П. Савин, главный агроном М.П. Дадейко, главный технолог В.Д. Маковик.

Требуется:

1. Составить рабочий план группы по проведению комплексной проверки в КСУП "Озерный" за период с 1 июня прошлого года по 1 июля текущего года, предусмотрев в нем выполняемые виды работ и исполнителей, способы проверки и сроки выполнения работ (начало, окончание), а также затрат рабочего времени в человеко-днях.
2. Составить рабочий план старшего аудитора В.К. Петрова.
3. Написать вступительную часть аудиторского заключения.

#### Задание 9

Аудитору необходимо проверить совокупность накладных с № 5768 по № 6758. Объем выборки 11 документов. Аудитор выбрал систематический метод. Начальная точка 5800.

Требуется: определить интервал и номера накладных для проверки.

#### Задание 10

Аттестованный аудитор А.В. Смирнов, являясь сотрудником аудиторской организации «К», принимал участие в разработке пакета внутрифирменных правил (стандартов) аудиторской деятельности этой организации. По окончании разработки и утверждения внутрифирменных правил (стандартов) копии их остались у А.В. Смирнова. Аудиторская организация «К» не заключала со своими сотрудниками соглашений, обязывающих их не разглашать содержание внутрифирменных правил (стандартов) и не использовать их вне деятельности данной организации.

Через два месяца аудитор А. В. Смирнов уволился из аудиторской организации «К» и был принят на работу во вновь созданную аудиторскую организацию «Н», которой требовались внутрифирменные правила (стандарты) аудиторской деятельности. А.В. Смирнов представил имеющийся у него пакет правил (стандартов), за что был поощрен премией руководством аудиторской организации «Н». Об этом случайно узнал руководитель аудиторской организации «К».

Проанализируйте сложившуюся ситуацию, определите меру ответственности аудитора А.В. Смирнова.

#### Задание 11

Актив баланса = 325440	Уровень существенности = 5%
Прибыль предприятия = 204700	Уровень существенности = 2%
Собственный капитал = 55220	Уровень существенности = 10%
Денежные средства = 3330	Уровень существенности = 2%

Определить среднюю величину существенности ошибки.

#### Задание 12

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

- 1) первоначальная стоимость основных средств завышена на 20 000 руб., а сумма накопленной амортизации основных средств - на 5000 руб.,
- 2) стоимость запасов занижена на 3000 руб.,
- 3) сумма капитала и резервов (раздел III бухгалтерского баланса) завышена на 12 000 руб.

Какие из перечисленных искажений будут признаны существенными, если использовать данные об уровне существенности из задачи 1?

#### Задание 13

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы в соответствии с требованиями стандарта № 5 «Аудиторские доказательства». Результаты оформите в таблице. Группу доказательств отмечайте знаком «+» в соответствующей графе таблицы.

Аудиторские процедуры	Группы процедур					
	инспектирование	наблюдение	запрос	подтверждение	пересчет	аналитические процедуры
1. Контроль первичных документов по формальным признакам						
2. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции						

3. Наблюдение за проведением инвентаризации						
4. Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов						
5. Получение ответов от контрагентов аудируемого лица						
6. Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы						
7. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица						
8. Сверка данных синтетического и аналитического учета						

#### Задание 14

Какое количество договоров поставки следует проверить аудитору, если уровень существенности, определенный для данного вида операций, составляет 58000 рублей. Кроме того, за проверяемый период заключено 429 договоров с № 25 по 454 на общую сумму 763000 рублей. Предприятие характеризуется высоким уровнем внутрихозяйственного риска и риска средств контроля. Значение коэффициента доверия 1,4.

#### Задание 14

Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице, по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает. Выбранный этап аудита отмечайте знаком «+» в соответствующей графе таблицы.

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки		
	подготовка и планирование аудита	проведение аудита	заключительный этап аудита
1. Копии первичных документов и учетных регистров			
2. Аудиторское заключение			
3. Письмо о согласии на проведение аудита			
4. Экспертное заключение			
5. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта			
6. План и программа аудита			
7. Копии бухгалтерской отчетности аудируемого лица			
8. Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица			

9. Переписка с другой аудиторской организацией			
10. Статистическая информация			

#### Задание 15

Какое количество договоров поставки следует проверить для определения правильности начисления резерва на гарантийный ремонт, если уровень существенности, определенный для данных операций, составляет 60 000 рублей. Кроме того, за проверяемый период заключено 500 договоров с № 56 по № 555 на общую сумму 700 000 рублей. Предприятие характеризуется высоким уровнем внутрихозяйственного риска и риска средств контроля. Значения коэффициента доверия 1,6.

#### Задание 16

В ходе проверки аудитору необходимо проверить накладные № 24303 по № 25520. Аудитор решил проверить выборочно 20 накладных.

Требуется: сделать выборку систематическим методом, начальная точка – 24304.

Решение оформить в виде таблицы:

Номер элемента выборки	Порядковый номер договора

#### Задание 17

Какое количество договоров поставки следует проверить для определения правильности начисления резерва на гарантийный ремонт, если уровень существенности, определенный для данных операций составляет 80000 рублей. Кроме того, за проверяемый период было заключено 600 договоров с № 51 по № 651 на общую сумму 920000 рублей. Предприятие характеризуется высоким уровнем неотъемлемого риска и риска средств контроля. Значение коэффициента доверия 1,3.

#### Задание 18

Для предварительной оценки надежности внутреннего контроля за наличие и движением денежных средств аудитор проводит устный опрос старшего кассира, главного бухгалтера и других специалистов.

Сформулируйте вопросы для проведения опроса персонала аудируемой организации и запишите их в таблице следующей формы:

Вопрос	Вариант ответа	Запрашиваемые документы

#### Задание 19

Аудитору необходимо проверить 1 000 счетов–фактур поставщиков сырья. По 120 счетам-фактурам общая сумма, подлежащая оплате, значительно меньше уровня существенности, установленного на стадии планирования аудита. На остальные счета-фактуры приходится 90 % общей суммы оборота по счету 10 «Материалы».

Обоснуйте необходимость стратификации проверяемой совокупности и признак, по которому можно образовать страты (подсовокупности) в приведенной ситуации.

Для обеспечения репрезентативности выборки произведите отбор элементов отобранной совокупности, используя таблицу случайных чисел. Объем выборки составляет 10 элементов. Результаты отбора представьте в таблице следующей формы:

Порядковый номер элемента выборки	Случайное число (СЧ)	$(Z_k - Z_n) \cdot СЧ$	Порядковый номер документа, подлежащего отбору в выборочную совокупность $Z_n + (Z_k - Z_n) \cdot СЧ$
-----------------------------------	----------------------	------------------------	--

#### Задание 20

Используя исходные данные предыдущей задачи, произведите систематический отбор счетов-фактур методом количественной выборки по интервалам. Результаты представьте в таблице следующей формы:

Порядковый номер элемента выборки	Порядковый номер документа, подлежащего отбору в выборочную совокупность
-----------------------------------	--

#### Задание 21

Для проверки выручки от реализации товаров имеется 10 товарно-транспортных накладных. Согласно учетной политике аудируемого лица выручка определяется по факту отгрузки.

Произведите систематический отбор трех товарно-транспортных накладных методом стоимостной выборки по интервалам на основании следующих данных:

Дата отгрузки по ТТН	02. 02	03. 02	04. 02	07. 02	08. 02	09. 02	10. 02	11. 02	14. 02	15. 02
Выручка с НДС, млн. руб.	7,327	5,779	2,378	0,311	7,215	5,742	8,764	2,080	1,171	5,907

Из совокупности представленных документов исключены элементы наибольшей стоимости и ключевые элементы, которые проверяются без применения случайной выборки.

Результаты расчетов представьте в таблице следующей формы:

Порядковый номер элемента проверяемой совокупности	Дата отгрузки по ТТН	Выручка с НДС, млн. руб.	Суммарная стоимость элементов совокупности нарастающим итогом, млн. руб.	Исчисленная величина для определения элемента выборки, млн. руб.
--	----------------------	--------------------------	--	--

#### Задание 22

Аудитор проверяет кредитовый оборот за год счета 02 «Амортизация основных средств». Объем проверяемой совокупности 1200 операций (по 100 операций ежемесячно). В течение года не было движения (выбытия или оприходования) основных средств. Соответственно, ежемесячная сумма начисленной амортизации одна и та же. Исходя из этого, аудитор предполагает, что если проверяемая совокупность содержит ошибки, то исключительно систематические, повторяющиеся ежемесячно (например, неправильное применение нормы амортизации). Поэтому аудитор, используя метод серийного отбора, выбрал один месяц и сплошным образом проверил начисление амортизации. Выявленная ошибка составила 25 тыс. руб.

Определить ожидаемую ошибку проверяемой совокупности.

### Задание 23

Аудитор проверяет состав дебиторской задолженности организации.

Дебетовое сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме составляет 5000 тыс. р.

Допустимая ошибка определена в размере 250 тыс. руб. (5% от сальдо счета).

Данные аналитического учета:

доля 10 дебиторов (с задолженностью от 100 до 800 тыс. руб.) – 4800 тыс. руб. (96%),

доля 100 дебиторов (с задолженностью от 1 до 20 тыс. руб.) – 200 тыс. руб. (4%).

Аудитор отбирает 10 дебиторов, задолженность которых составляет «основной массив», и подвергает их сплошной проверке. Выявленная при этом ошибка (неисписанная дебиторская задолженность) составила 132 тыс. руб.

Определить ожидаемую ошибку и степень ее существенности.

### Задание 24

Аудитор проверяет состав дебиторской задолженности организации.

Общая сумма дебиторской задолженности – 5000 тыс. руб. в аналитическом учете распределена следующим образом:

10 дебиторов (с задолженностью от 100 до 800 тыс. руб.) составляют 80% всей дебиторской задолженности (4000 тыс. руб.).

100 дебиторов (с задолженностью от 1 до 20 тыс. руб.) составляют 20% дебиторской задолженности (1000 тыс. руб.).

Аудитор отбирает «основной массив» из 10 дебиторов и проверяет в сплошном порядке. Выявленная ошибка составила 132 тыс. руб.

Аудитор принимает решение подвергнуть 100 дебиторов выборочной проверке с помощью метода стоимостной выборки по интервалам. Проверке были подвергнуты 20 дебиторов, ошибка выборки составила 78 700 руб.

Определите величину и степень существенности ожидаемой ошибки всей проверяемой совокупности.

### Задание 25

Суммарная стоимость всего объема проверяемой совокупности составляет 64 582 млн. руб. Уровень существенности составляет 5000 млн. руб.

Стоимость элементов наибольшей стоимости (выше выбранного уровня существенности) – 15 780 млн. руб. Общая стоимость ключевых элементов, в которых аудитор считает наиболее вероятными существование ошибок и искажений, – 896 млн. руб. Сумма обнаруженных по этим элементам ошибок составила соответственно 96 млн. руб. и 134 млн. руб.

В ходе проверки аудитор рассмотрел элементы представительной выборки на общую сумму 595 млн. руб. Сумма обнаруженных ошибок составила 17 млн. руб.

Определите общую сумму ожидаемой ошибки, которую аудитор распространит на всю проверяемую совокупность. Превысит ли она уровень существенности?

### Задание 26

В ходе проверки выполнения договорных обязательств хозяйственных договоров аудитор получил доказательства из следующих источников:

- из данных первичного учета субъекта хозяйствования;
- из устных разъяснений руководства и бухгалтерии субъекта хозяйствования;
- от поставщиков и покупателей;
- от третьих лиц.

Обоснуйте действия аудитора по выбору наиболее надежных доказательств и оцените степень их надежности.

### Задание 27

Имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

1) инвентаризационные описи объемов незавершенного производства, полученные при фактическом осмотре;

2) журналы-ордера и первичные документы по счету 20 "Основное производство";

3) журналы-ордера и первичные документы по счету 43 "Готовая продукция";

4) доказательство точности учета запасов, полученное в результате проведенной инвентаризации, на которой присутствовал аудитор.

Определите степень надежности приведенных доказательств.

#### Задание 28

При осуществлении аудиторской проверки фирмы аудитором были собраны следующие доказательства:

1) анализ фактических затрат, подготовленный сотрудником фирмы;

2) выписка из реестра акционеров, подтверждающая наличие акций в собственности фирмы;

3) акт инвентаризации материальных ценностей по результатам инвентаризации, проводимой с участием аудитора.

Распределить доказательства по степени их значимости.

#### Задание 29

Фирма обратилась к аудитору с предложением заключить договор о предоставлении услуг по определению оценки нанесенного ущерба строительной организацией, осуществляющей ремонт на территории, прилегающей к складским помещениям фирмы. Варианты:

1. Ремонт на территории, прилегающей к складским помещениям, явился причиной возникновения пожара, при котором все материальные ценности полностью сгорели.

2. Ремонт на территории, прилегающей к складским помещениям, явился причиной прорыва в сетях водоснабжения. В результате затопления складских помещений материальные ценности пришли в полную или частичную непригодность для производственного потребления.

Какие доказательства необходимо собрать аудитору при определении оценки нанесенного ущерба? Каким образом аудитор может определить оценку нанесенного ущерба?

#### Задание 30

Аудитором были проведены следующие процедуры:

1) проверка документов о регистрации транспортных средств;

2) проверка документов на приобретение транспортных средств;

3) проверка фактического наличия транспортных средств;

4) получение устных подтверждений от продавца транспортных средств.

Определите, какие из приведенных процедур предоставят данные о праве собственности организации на транспортные средства.

#### Задание 31

Проведены следующие процедуры аудита:

1. Проверка отнесения на счет 41 "Товары" стоимости товаров, находящихся на хранении в другом месте.

2. Сопоставление данных аналитического учета по счету 41 "Товары" и инвентаризационной ведомости (при этом особое внимание уделяется дорогостоящим товарам).

3. Проверка правильности учета залежавшихся и устаревших товаров.

4. Проверка полноты кодирования всех товарно-материальных ценностей по данным инвентаризационной ведомости и текущего учета.

Определите, из каких приведенных процедур будут получены наиболее точные

данные по уценке товаров.

### Задание 32

Аудиторская организация, осуществляя проверку бухгалтерской отчетности фирмы, должна подтвердить оценку затрат на строительство здания.

Установите, какие доказательства необходимо получить аудитору при подтверждении статьи "Вложения во внеоборотные активы" в части строительства нового здания.

### Задание 33

Аудитор планирует получить доказательства правильности отражения в регистрах бухгалтерского учета операций по расчетному счету. При этом возможны два варианта действий:

- 1) провести сплошную (выборочную) проверку всех операций по расчетному счету на предмет правильности их отражения в учете;
- 2) опереться на систему внутреннего контроля (СВК) проверяемого субъекта.

Аудитор выяснил, что континировкой операций по расчетному счету занимается достаточно опытный сотрудник. В организации действуют специально разработанные письменные указания, регламентирующие его функции. Кроме того, ежемесячно при перенесении данных их журнала-ордера № 2 в Главную книгу происходит сверка расчетов, что подтверждается подписью уполномоченного сотрудника.

В связи с этим аудитор посчитал возможным опереться на СВК, оценив ее надежность как высокую. Для подтверждения такой степени надежности он применил тестирование средств контроля. Для этого аудитор проверил 24 элемента тестируемой совокупности. В отношении 12-ти выбранных элементов он более тщательно проверил качество работы средств контроля. В результате обнаружена одна ошибка. Тогда аудитор протестировал еще 24 элемента, по 12 из которых детально отследил правильность ведения контрольных процедур. При этом была обнаружена еще одна ошибка.

Оцените уровень надежности проверяемых средств контроля и степень риска, связанную с ними.

Как должен был поступить аудитор, если бы по результатам тестирования средств контроля он обнаружил две и более ошибок?

### Задание 34

Бар, ресторан и сдача номеров - основной источник дохода гостиницы. В гостинице 100 комнат на два человека, однако они могут быть сняты и одним клиентом. Плата за комнату составляет 60 т.руб. на одного человека, на двоих - 85 т. руб.

Некоторые статистические данные на конец отчетного года:

Месяц	Степень занятости за год, %	
	Номеров	Коек
Январь	65	41
Февраль	67	48
Март	71	56
Апрель	70	51
Май	65	52
Июнь	63	47
Июль	60	44
Август	57	45
Сентябрь	57	46
Октябрь	61	52
Ноябрь	58	43
Декабрь	63	47

В среднем	63	47,67
-----------	----	-------

Структура выручки, т. руб.

Бар	4 350 000
Ресторан	3 675 890
Сдача номеров	6 127 100
Всего	14 252 990

Проверьте правильность расчета выручки гостиницы, используя аналитические процедуры. При наличии ошибки оцените степень ее значимости и сделайте соответствующие выводы.

### Задание 35

Коммерческая фирма занимается торговлей непродовольственными товарами и имеет следующие данные баланса на конец отчетного года:

Актив		Пассив	
Основные средства	800	Капитал и резервы	1000
Запасы	300	Долгосрочные обязательства	855
Дебиторская задолженность	750	Краткосрочные обязательства	145
Прочие оборотные средства (денежные средства)	150		
Баланс	2000	Баланс	2000

Выручка от реализации за год составила 1900 млн. руб.

Проведите анализ финансового состояния фирмы для подтверждения возможности ее функционирования в будущем.

### Задание 36

Аудитор проводит предварительную проверку экономического субъекта за три квартала текущего года. Ему представлены баланс и часть отчета о финансовых результатах на конец предыдущего года и за 9 месяцев текущего года.

Баланс, млн. руб.

Актив	За 9 мес. текущего года	На конец предыдущего года	Пассив	За 9 мес. текущего года	На конец предыдущего года
Внеоборотные активы:			Капитал и резервы:		
Основные средства	7596	5846	Уставный фонд	2000	2000
Нематериальные активы	1430		Резервный фонд	680	680
Доходные вложения в материальные ценности	460		Нераспределенная прибыль	6320	4830
Всего	9486	5846	Всего	9000	7510
Оборотные активы:			Долгосрочные обязательства	720	750
Дебиторская задолженность	518	1850	Всего	720	750
Денежные средства	610	936	Краткосрочные обязательства	1000	1020
Прочие	106	648	Всего	1000	1020
Всего	1234	3434			

Баланс	10720	9280	Баланс	10720	9280
--------	-------	------	--------	-------	------

Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

Показатели	За 9 мес. текущего года	На конец предыдущего года
Выручка от реализации продукции	24000	41 000
Себестоимость реализованной продукции	19922	34 020
Коммерческие расходы	1 388	2 810
Управленческие расходы	1 580	2 660
Прибыль от реализации	1 110	1 510
Проценты к уплате	680	840
Доходы от участия в других организациях	40	—
Прибыль отчетного года	470	670

Проведите аналитическую проверку представленных данных и сделайте выводы.

Задание 37

Аудитор проверяет производственно-коммерческую фирму, занимающуюся пошивом одежды. У проверяемого субъекта достаточно слабо организована система учета, поэтому аудит надо проводить с большой степенью тщательности. Баланс и приложение за отчетный и предыдущий год представлены ниже.

Баланс, млн. руб.

Показатели	на 01.01.20xx	на 31.12.20xx
<b>I. Внеоборотные активы:</b>		
Основные средства	33 500	25 000
Нематериальные активы		
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>33500</b>	<b>25000</b>
<b>II. Оборотные активы:</b>		
Запасы и затраты	44 148	16066
Дебиторская задолженность	6250	16 300
Денежные средства	750	13 000
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>51 148</b>	<b>45 366</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>84 648</b>	<b>70 366</b>
<b>III. Капитал и резервы</b>		
Уставный фонд	20 000	20 000
Добавочный фонд	21 167	29 823
Нераспределенная прибыль	14 156	- 1 677
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>55 323</b>	<b>48 146</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные кредиты и займы	8 500	40
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>8 500</b>	<b>40</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>		
Кредиторская задолженность:		
по оплате труда	3800	3 870
по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	1150	2 060
по расчетам по налогам и сборам	6200	5 600
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	9675	10 650
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>29 325</b>	<b>22 220</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>84 648</b>	<b>70 366</b>

Отчет о финансовых результатах, млн. руб.

	за 20xx г.	за 20xx-1 г.
I. Доходы и расходы по видам деятельности		
Выручка от реализации продукции	181 640	176 132
Себестоимость реализованной продукции	161 213	151 416
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы		
Прибыль от реализации	20 427	24 716
II. Операционные доходы и расходы		
Доходы от финансовых операций		
Расходы от финансовых операций		25 616
Прочие операционные доходы		
Прочие операционные расходы	300	
Убыток от операционных доходов и расходов	300	
III. Внеоперационные доходы и расходы		
Внеоперационные доходы		
Внеоперационные расходы		
Прибыль от внеоперационных доходов и расходов		- 900
Налоги и сборы, платежи и расходы, производимые из прибыли, в том числе	7 648	298
Налог на недвижимость	335	298
Нераспределенная прибыль отчетного периода	12479	-1 198

При проверке аудитор обнаружил на предприятии запас футболок в 1 950 шт., которые были оценены в 20 000 руб. каждая, при себестоимости 9 000 руб. за единицу. Аудитору представили следующие данные по движению сырья и товаров.

Наименование	20xx г.	20xx-1 г.
Сырье:		
Хлопок	3 060	2 179
Шерсть	1 075	1 535
Вискоза и др.	1 013	1 853
Товары:		
Джинсы		3 599
Майки		6900
Футболки	39 000	
Всего:	44 148	16 066

Аудитор не согласен с оценкой запасов и с суммами по балансу в целом.

1. Составьте отчет о финансовых результатах с учетом выявленных искажений.
2. Рассчитайте величину собственных активов организации и составьте новый баланс аудируемого лица.
3. Обоснуйте выбор формы выражения аудиторского мнения.

#### Задание 38

В ходе обязательной аудиторской проверки возникли сложности с проверкой расчетов предприятия с зарубежными поставщиками из-за отсутствия соответствующих документов. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

Составьте проект итоговой части аудиторской проверки и обоснуйте решение о возможности выдачи аудиторского заключения.

#### Задание 39

В ходе обязательного аудита при проверке правильности отнесения затрат на себестоимость аудитор проводил сверку счетов затрат с авансовыми отчетами сотрудников ЗАО. Было установлено, что руководителю ЗАО была оплачена поездка в Италию в сумме 2 700 долл. США. Указанная сумма была отнесена на себестоимость (издержки производства) как командировочные расходы. Однако отправленные первичные документы (авиабилеты, счета гостиниц) имеют штамп туристической организации. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение ЗАО и результаты его деятельности за отчетный год.

Обоснуйте решение о выдаче аудиторского заключения и составьте итоговую часть аудиторского заключения.

#### Задание 40

В ходе аудиторской проверки акционерного общества было установлено, что в третьем квартале отчетного года в связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции была произведена реконструкция основных средств. Расходы на проведение реконструкции были списаны за счет себестоимости.

Во всех остальных аспектах представленная информация полно и достоверно отражает финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности за отчетный год.

Обоснуйте решение о выдаче аудиторского заключения и составьте итоговую часть аудиторского заключения.

#### Задание 41

Строительная организация работает на основе долгосрочных договоров. Руководство организации приняло решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчетность, поскольку считает представленную там информацию не важной.

Определите, какой вид заключения должен составить аудитор в данной ситуации.

#### Задание 42

Коммерческая организация занимается реализацией строительных материалов, и часть из них продается за наличный расчет: из общей суммы выручки в 3 750 000 руб. - 1 125 000 руб. за наличный расчет населению. За этой реализацией не осуществляется достаточный контроль, которому мог бы доверять аудитор, и в процессе проверки не было проведено аудиторских процедур, которые бы дали независимое подтверждение правильности учета реализации за наличный расчет.

Определите, какое заключение должен составить аудитор.

#### Задание 43

1 декабря отчетного года Совет директоров фирмы решил выдать беспроцентный заем директору для покупки туристической путевки. 19 января следующего за отчетным годом заем был возвращен. Отчетный период фирмы закончился 1 января. Совет директоров принял решение, что этот краткосрочный заем, который уже возвращен, не стоит отражать в бухгалтерской отчетности.

Определите, какое аудиторское заключение следует составить в данной ситуации.

#### Задание 44

В ходе проведения проверки аудитором не было выявлено существенных ошибок, однако были выявлены: повторяющиеся убытки, зависимость от внешнего финансирования, задержки в выплате заработной платы, систематические просрочки погашения кредиторской задолженности, дефицит оборотных средств, снижение товарного поступления, резкий рост товарных запасов, низкое значение коэффициентов ликвидности.

Также аудитор отметил: низкий уровень руководства, снижение контроля за кадрами, зависимость от применяемых технологий, отсутствие необходимого ассортимента товаров.

Какое решение должен принять аудитор по результатам проверки?

#### Задание 45

В ходе проведения аудиторской проверки субъекта хозяйствования аудитор не смог получить от руководства необходимые сведения о покупателях продукции, имеющие значительные суммы задолженности и выяснить причину неплатежей. Обоснуйте действия аудитора.

#### Задание 46

В ходе аудиторской проверки АО обнаружены факты передачи произведенной продукции иногороднему филиалу АО для дальнейшей реализации. Руководство АО заявило, что филиал является самостоятельным субъектом хозяйствования, а объем операций, совершаемых между головной организацией и филиалом, незначителен.

Обоснуйте действия аудитора.

В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала составьте план аудиторской проверки филиала. Выделите необходимые стадии аудита с указанием порядка их проведения.

#### Задание 47

Аудиторская организация проверяла финансово-хозяйственную деятельность ЗАО за последний отчетный год. В ходе проверки установлено, что во всех существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение ЗАО. Однако из частной беседы с сотрудником бухгалтерии поступила информация об имевших место случаях крупных хищений из цеха готовой продукции.

Обоснуйте решение аудитора о возможности выдачи аудиторского заключения.

#### Задание 48

В ходе проведения оценки имущества организации аудитор обнаружил оприходованный в результате инвентаризации дорогостоящий объект основных средств. При тщательной проверке документов на данный объект ОС обнаружено не было. Кроме того, аудитором были обнаружены ошибки при реализации излишков материальных ценностей.

Все указанные ошибки были немедленно исправлены аудируемым лицом.

Параллельно с проведением аудита аудитором были оказаны услуги по консультированию по вопросам бухгалтерского и налогового учета, проведен семинар для бухгалтерской службы предприятия.

Определите, какое аудиторское заключение следует составить по результатам проведенной работы.

### СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Зонова А.В., Бачуринская И.Н., Рогуленко Т.М., Пономарева С.В., Бодяко А.В. Бухгалтерский учет и аудит : учебник / Зонова А.В., Бачуринская И.Н., Рогуленко Т.М., Пономарева С.В., Бодяко А.В. - (бакалавриат и магистратура). — экст : электронный. Москва : КноРус, 2020. — 567 с. URL: <https://book.ru/book/934063>

2. Свальев И.И. и др. Аудит: Учебник для бакалавров. [Электронный Выборочный метод получения аудиторских доказательств : учебное пособие / Свальев И.И. и др. — Электрон. дан. Москва : Русайнс, 2020. — 54 с. URL: <https://book.ru/book/936042>

**Описание процедуры оценивания «Контрольная работа».** Оценивание проводится преподавателем. По результатам проверки контрольной работы обучающийся допускается к собеседованию при соблюдении следующих условий:

– выполнены все задания;

- сделаны выводы;
- отсутствуют ошибки;
- оформлено в соответствии с требованиями.

В том случае, если работа не отвечает предъявляемым требованиям, то она возвращается автору на доработку. Обучающийся должен переделать работу с учетом замечаний и предоставить для проверки вариант с результатами работы над ошибками. Если сомнения вызывают отдельные аспекты контрольной работы, то в этом случае они рассматриваются во время устного собеседования. Ответ обучающегося оценивается преподавателем в соответствии с критериями, описанными в пункте 2.

САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ  
СООБЩЕНИЯ  
(СамГУПС)

Факультет «Экономика, логистика и менеджмент»

Кафедра «Экономика и финансы»

Фонд тестовых заданий  
по дисциплине «Технологии сбора аудиторских доказательств»

**1. Дидактические цели выполнения тестовых заданий:** выявить уровень знаний обучающихся, оценить степень усвоения ими учебного курса и практического владения теоретическим материалом, а также стимулировать активность их самостоятельной работы.

**2. Критерии формирования оценок по выполнению тестовых заданий**

«Отлично» (5 баллов) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 100 – 90% от общего объёма заданных тестовых вопросов.

«Хорошо» (4 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 89 – 70% от общего объёма заданных тестовых вопросов.

«Удовлетворительно» (3 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 69 – 60% от общего объёма заданных тестовых вопросов.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) - получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 59% и менее от общего объёма заданных тестовых вопросов.

**3. Методические материалы**

Вариант 1

1 В ходе проверки организации рядовой аудитор пришел к выводу, что руководство аудируемого лица не соблюдает требований к раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности. В данной ситуации аудитор должен:

- а) модифицировать аудиторское заключение;
- б) расторгнуть договор на оказание аудиторских услуг;
- в) руководствоваться решениями руководителя аудиторской организации.

2 Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:

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

3 Внутренний контроль качества работы аудиторов заключается в:

- а) контроле старшего аудитора за работой своих ассистентов;
- б) проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;
- в) проверке результатов аудита государственными органами финансового контроля.

4 Международные стандарты аудита в России:

а) используются в качестве базы для разработки Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

б) используются в качестве национальных стандартов;

в) определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности.

5 Договор аудиторской фирмы с заказчиком прекращается 1 апреля (воскресенье).

Чтобы условие договора не нарушалось, крайний срок представления аудиторского заключения:

а) 30 марта (пятница) до окончания рабочего времени в организации заказчика;

б) 31 марта (суббота, рабочий день на предприятии заказчика) до окончания рабочего времени;

в) 2 апреля (понедельник) до окончания рабочего времени в организации заказчика.

6 Оценка системы внутреннего контроля осуществляется для:

а) оценки и планирования масштаба аудита;

б) получения общей информации о предприятии;

в) определения жизнеспособности и возможности банкротства предприятия.

7 Аудиторскими доказательствами являются:

а) информация, собранная аудитором в ходе проверки;

б) информация, полученная аудитором при проведении проверки и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;

в) документальные источники данных аудируемых лиц;

г) данные бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность аудируемых лиц.

8 Малый размер выборки используется, если:

а) объем генеральной совокупности невелик;

б) элементы генеральной совокупности однородны по своим признакам;

в) аудитор предполагает, что генеральная совокупность свободна от ошибок.

9 Аудиторское заключение с оговоркой является видом:

а) немодифицированного аудиторского заключения;

б) модифицированного аудиторского заключения;

в) заведомо ложного аудиторского заключения.

10 Объем аудита представляет собой:

а) объем выполненных аудитором работ;

б) затраты времени на проведение проверки;

в) способность аудитора выполнить процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, исходя из приемлемого уровня существенности;

г) объем аудиторской выборки.

## Вариант 2

1. Аудит представляет собой деятельность:

а) по независимой проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

б) направленную на оказание помощи в расчете налогов и консультирование по финансовым и правовым вопросам;

в) направленную на оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета экономических субъектов.

2 Целью операционного аудита является:

- а) проверка процедур и методов функционирования организации, оценка производительности и эффективности ее деятельности;
- б) выявление соблюдения организацией конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, оказывающих влияние на результаты ее деятельности;
- в) оценка достоверности внутренней отчетности организации.

3 Какое положение наиболее точно отражает отличие внешнего аудита от внутреннего:

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

4 Как часто Министерство финансов РФ подтверждает повышение квалификации аудитора путем отметки о ее прохождении на оборотной стороне бланка квалификационного аттестата:

- а) один раз в год;
- б) один раз в 3 года;
- в) один раз в 5 лет.

5 Повышение квалификации для аудиторов, имеющих квалификационный аттестат, осуществляется в объеме (количество часов в год):

- а) не менее 120 часов за 3 года при условии прохождения в год не менее 20 часов;
- б) 40 за последние 3 года;
- в) 40 по каждому направлению и типу квалификационного аттестата.

6 Принцип профессиональной компетентности — это принцип аудита, заключающийся:

- а) в том, что аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих ему обеспечивать квалифицированное, качественное, отвечающее современным требованиям оказание профессиональных услуг;
- б) в обязательной приверженности аудитора профессиональному долгу, а также в следовании общим нормам морали;
- в) в обязательности оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.

7 Аттестованный аудитор за последние полгода поменял 5 аудиторских фирм. Каждое место работы он покидал внезапно, ссылаясь на плохие условия работы. Заявление на увольнение он направлял руководителю в установленные законом сроки — за две недели до дня увольнения. Оцените действия аудитора:

- а) аудитор, внезапно покидая аудиторскую фирму, наносит ей определенный ущерб, в связи с чем нарушает профессиональную этику;
- б) аудитор действует в рамках закона и не нарушает никаких этических принципов.

8 Ознакомление с деятельностью экономического субъекта осуществляется:

- а) до заключения договора на оказание аудиторских услуг;
- б) во время оценки СБУ и СВК экономического субъекта;
- в) после подготовки письма о задании руководству экономического субъекта о согласии на проведение аудита.

9 Выборка, построенная статистическим методом, характеризуется

- а) применением теории вероятностей для оценки результатов выборки;
- б) объемом элементов более 100;
- в) профессиональным мнением аудитора.

10 Причиной отказа аудитора от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица является:

- а) существенное и глубокое ограничение объема аудита, в результате которого аудитор не может получить достаточные доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) отказ аудируемой организации выплатить аудиторы обусловленное договором аудиторское вознаграждение;
- в) смена руководства проверяемого экономического субъекта, повлекшая за собой изменения в порядке расчетов по договорам гражданско-правового характера
- г) когда у него отсутствует возможность получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, на которых он мог бы основывать свое мнение, но он приходит к выводу, что возможное влияние необнаруженных искажений может быть одновременно существенным и всеобъемлющим для бухгалтерской отчетности.

### Вариант 3

1 Индивидуальным аудиторам:

- а) запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг;
- б) запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме оказания сопутствующих аудиту услуг;
- в) не запрещается заниматься иной предпринимательской деятельностью.

2 Аудиторское заключение, составленное индивидуальным аудитором, самостоятельно проводившим проверку, подписывается:

- а) только этим аудитором;
- б) индивидуальным аудитором или уполномоченным им лицом;
- в) индивидуальным аудитором или лицом, выдавшим ему квалификационный аттестат.

3 Основная цель стратификации генеральной совокупности:

- а) уменьшить риск выборки за счет снижения вариации данных;
- б) распределить обязанности между аудиторами при проверке;
- в) увеличить допустимую ошибку выборки.

4 Письмо о задании аудитора перед клиентом при первоначальном аудите:

- а) обязательно для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;
- б) обязательно для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;
- в) не обязательно для составления аудиторской организацией (аудитором), но если такой документ составляется, то он направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.

5 Аудиторская организация А восстанавливала бухгалтерский учет организации Б за 2007 г. Может ли аудиторская организация А провести аудиторскую проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности организации Б за 2010 г.?

- а) да
- б) нет;
- в) может, если это инициативная аудиторская проверка.

6 Если в ходе аудиторской проверки руководство проверяемого экономического субъекта не предоставило аудитору все необходимые документы, аудитор должен:

- а) составить аудиторское заключение с оговоркой;
- б) подготовить аудиторское заключение на основе имеющейся у него информации без учета произошедших событий;
- в) отказаться от выражения мнения в аудиторском заключении.

7 Внешний аудитор должен действовать в интересах:

- а) всех пользователей финансовой отчетности;
- б) экономического субъекта;
- в) федеральной налоговой службы.

8 Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:

- а) Президент РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Уполномоченный федеральный орган;
- г) Государственная дума.

9 Процедуры проверки по существу проводятся с целью:

- а) подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности;
- б) получить аудиторские доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности;
- в) проверить законность совершенных хозяйственных операций;
- г) проверить правильность арифметических расчетов.

10 Организация акцептовала счет поставщика. К каким юридическим последствиям это привело? Выберите правильный ответ:

- а) организация заключила договор на покупку;
- б) договор не считается заключенным;
- в) договор заключен с нарушением формы, предусмотренной законом.

#### Вариант 4

1 В случае отказа аудитора от выражения мнения в аудиторском заключении он:

- а) лишается гонорара за проведение аудиторской проверки;
- б) лишается лицензии на право проведения аудита;
- в) лишается потенциального клиента;
- г) обязан описать причины своего отказа, после чего ему выплачивается причитающееся вознаграждение;
- д) нет верного ответа.

2 Основанием проведения внешнего аудита служит:

- а) договор;
- б) задание государственных органов;
- в) указание нормативных актов.

3 В какой последовательности проходило развитие видов аудита:

- а) системно-ориентированный, подтверждающий, базирующийся на риске;
- б) подтверждающий, системно-ориентированный, базирующийся на риске;
- в) системно-ориентированный, базирующийся на риске

4 Аудит, базирующийся на риске, означает:

- а) проверку при наличии достаточных оснований, что экономический субъект находится в состоянии, близком к банкротству;
- б) проверку при высоком вероятностном условии, что услуги аудитора не будут оплачены;
- в) сосредоточение усилий аудитора в областях, где риски выше, чтобы сократить время на проведение аудита.

5 Каждый аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан проходить обучение по программам повышения квалификации аудиторов в течение:

- а) каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения аттестата;
- б) каждого календарного года в объеме не менее 20 академических часов, но не менее 120 часов за последние 3 года;
- в) каждых трех лет по выбору начиная с года, следующего за годом получения аттестата.

6 Аудитор назначен официальным аудитором акционерного общества общим собранием акционеров. Руководитель данного экономического субъекта заключил договор на аудиторскую проверку с другой аудиторской организацией, мотивируя это тем, что услуги официального аудитора слишком дороги: Руководитель поступил:

- а) рационально;
- б) вопреки закону, так как утверждение аудитора акционерного общества относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров;
- в) правильно, так как утверждение аудитора общим собранием - это формальность.

7 Период, который должен подлежать аудиторской проверке, определяется:

- а) аудируемым лицом;
- б) налоговым органом;
- в) аудитором в зависимости от обстоятельств.

8 Риск существенного искажения аудируемой отчетности оценивается:

- а) на основании суждения аудитора о приемлемой вероятности содержания в финансовой отчетности необнаруженных материальных ошибок после проведения аудита;
- б) исходя из финансового положения экономического субъекта, подвергаемого аудиторской проверке;
- в) по максимально допустимому размеру ошибочной суммы в финансовой отчетности, которая не вводит пользователей в заблуждение.

9 Ответственность за результаты планирования несет:

- а) совет директоров проверяемой аудиторской организации;
- б) руководитель аудиторской организации;
- в) аудитор, осуществлявший планирование.

10 Инспектирование — это:

- а) проверка аудитором записей, документов и материальных активов с целью получения аудиторских доказательств;
- б) взгляд аудитора на процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;
- в) проверка аудитором точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях.

### Вариант 5

1 Руководитель аудируемого субъекта обязан при проведении аудиторской проверки:

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

2 Аудитор в ходе планирования проверки имеет право собирать информацию о деятельности экономического субъекта, копии учредительных документов, бухгалтерской отчетности и т.п.:

- а) нет — подобные действия нарушают основные этические принципы аудитора;
- б) да — в ходе предварительного планирования аудитор должен произвести ознакомление с деятельностью экономического субъекта.
- в) да, но в этом нет особой необходимости

3 С проведением обязательного аудита совместимо:

- а) проведение инициативного аудита;
- б) составление бухгалтерского учета;
- в) постановка бухгалтерского учета;
- г) составление налоговых деклараций.

4 Аудиторская организация А оказывает сопутствующие аудиту услуги организации Б. Оказанием сопутствующих аудиту услуг могут заниматься:

- а) только аттестованные аудиторы, штатные работники аудиторской фирмы;
- б) штатные аудиторы аудиторской фирмы;
- в) аудиторы аудиторской фирмы как штатные, так и работающим по иным договорным отношениям, не запрещенным законодательством РФ.

5 Аудиторское заключение является гарантией безошибочности бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта:

- а) нет, в силу ограничения аудиторских гарантий;
- б) да, мнение аудитора — безоговорочная гарантия достоверности бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта;
- в) да, если данный вид гарантии определен договором на оказание аудиторских услуг.

6 Целью операционного аудита является:

- а) проверка процедур и методов функционирования организации, оценка производительности и эффективности её деятельности;
- б) выявление соблюдения организацией конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, оказывающих влияние на результаты её деятельности;
- в) оценка достоверности внутренне отчетности организации.

7 Определение объема работ при обязательной аудиторской проверке является предметом:

- а) обсуждения аудитором и руководителем проверяемого предприятия;
- б) профессионального суждения аудитора
- в) пожеланий руководства проверяемого предприятия.

8 Аудиторская организация имеет право составить безоговорочно положительное аудиторское заключение, если:

- а) руководство аудируемого лица согласно внести изменения в бухгалтерскую отчетность, проверенную аудитором;
- б) необходимые для аудита документы представлены экономическим субъектом, но не в полном объеме;

в) начальные и сравнительные показатели проверенной бухгалтерской отчетности достоверны и не содержат существенных искажений.

9 Сопутствующими аудиту услугами не являются:

- а) постановка, восстановление бухгалтерского учета;
- б) согласованные процедуры;
- в) компиляция финансовой информации.

10 Квалификационные аттестаты аудиторов:

- а) могут быть в области: общего аудита; аудита кредитных организаций;
- б) по типам не различаются;
- в) могут быть в области: общего аудита; аудита страховых организаций; аудита кредитных организаций.

### Вариант 6

1 Аудиторская организация А занималась ведением бухгалтерского учета организации Б в 2007 г. Может ли аудиторская организация А провести обязательный аудит организации Б за 2010 г.?

- а) нет;
- б) да;
- в) да, если в аудиторской проверке будут задействованы аудиторы, не участвовавшие в ведении бухгалтерского учета организации Б в 2007 г.

2 При защите интересов клиента в суде аудитор получил информацию, что защищаемые им интересы возникли в нарушение закона. Аудитор исходя из принципа соблюдения общественных интересов:

- а) продолжает защищать интересы клиента;
- б) разгласит полученную информацию, представив подтверждающие документы суду;
- в) откажется от защиты клиента.

3 Аудиторское заключение с оговоркой является видом:

- а) немодифицированного аудиторского заключения;
- б) модифицированного аудиторского заключения;
- в) заведомо ложного аудиторского заключения.

4 Договор аудиторской фирмы с заказчиком прекращается 20 февраля (воскресенье). Чтобы условие договора не нарушалось, крайний срок представления аудиторского заключения:

- а) 18 февраля (пятница) до окончания рабочего времени в организации заказчика;
- б) 19 февраля (суббота, рабочий день на предприятии заказчика) до окончания рабочего времени;
- в) 21 февраля (понедельник) до окончания рабочего времени в организации заказчика.

5 Для выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аттестованные аудиторы:

- а) должны иметь лицензии на каждый вид деятельности;
- б) должны иметь лицензии только на те виды деятельности, которые подлежат лицензированию;
- в) должны иметь общую лицензию на осуществление аудиторской деятельности;
- г) должны регистрироваться в саморегулируемой организации.

6 Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с аудируемым экономическим субъектом:

- а) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;
- б) обучать учетный персонал экономического субъекта;
- в) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

7 Обязательный аудит проводится:

- а) индивидуальный аудитор вправе проводить обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, за исключением организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, а также консолидированной отчетности;
- б) аудиторами - предпринимателями без образования юридического лица;
- в) аудиторскими организациями.
- г) верны утверждения а) и б);
- д) верны утверждения а) и в).

8 В ходе проверки организации рядовой аудитор пришел к выводу, что руководство аудируемого лица не соблюдает требований к раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности. В данной ситуации аудитор должен:

- а) модифицировать аудиторское заключение;
- б) расторгнуть договор на оказание аудиторских услуг;
- в) руководствоваться решениями руководителя аудиторской организации.

9 Аудиторская организация может применять нерепрезентативную выборку в случае:

- а) большого объема проверяемой совокупности;
- б) неоднородности элементов генеральной совокупности;
- в) если не следует распространить результаты исследования на всю совокупность.

10 Планирование аудита представляет собой:

- а) разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;
- б) выбор аудиторской организацией потенциальных клиентов с целью заключения с ними договоров на проведение аудиторской проверки;
- в) закрепление за аудиторами, осуществляющими проверку, конкретных областей бухгалтерского учета.

### Вариант 7

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

- а) да;
- б) нет.

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

- а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет брать на себя ответственность и высказывать окончательное мнение о бухгалтерской отчетности;
- б) рекомендуется, так как в противном случае проверка может оказаться бесполезной;

в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, хотя предмет договора - проверка бухгалтерской отчетности.

3 Главный бухгалтер организации «А» для проведения обязательной аудиторской проверки пригласила аудиторскую организацию, где работает аудитором её дочь, которая была включена руководителем аудиторской организации в группу аудиторов, направленных на проверку организации «А». Это случай, когда:

- а) нарушается принцип независимости аудитора;
- б) между клиентом и аудитором уже сложились доверительные отношения;
- в) родственные связи помогают бизнесу.

4 К источникам аудиторских доказательств относятся:

- а) первичные документы и учетные регистры аудируемых лиц,
- б) бухгалтерская отчетность аудируемых лиц и письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемых лиц,
- в) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности, письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица, информация, полученная из разных источников (от третьих лиц) в письменном или устном виде.

5 Если ошибка в проверяемой совокупности больше допустимой, аудитор должен:

- а) отказаться от выражения мнения по поводу достоверности бухгалтерской отчетности;
- б) расширить круг применяемых аудиторских процедур и проверить другие элементы совокупности;
- в) сообщить о данном факте в письменной информации руководству аудируемого субъекта.

6 Непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности (ошибка) у проверяемого аудируемого субъекта может быть признано существенным:

- а) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской отчетности так сильно, что квалифицированный пользователь бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;
- б) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской отчетности так сильно, что заинтересованный пользователь его бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;
- в) когда оно является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.

7 Аудиторское заключение - это:

- а) отчет аудитора перед руководством проверяемого экономического субъекта, содержащий основные рекомендации по устранению ошибок и нарушений, выявленных в ходе проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
- в) отчет рядового аудитора, осуществляющего проверку, содержащий мнение о соблюдении аудируемым лицом требований налогового и бухгалтерского законодательства РФ.

8 Выбор метода построения выборки определяется:

- а) внутренними правилами аудиторской организации;
- б) аудитором в каждой конкретной ситуации;

в) стандартами саморегулируемых организаций аудиторов.

9 Фонд промышленной биотехнологии получает средства от производственных объединений, заинтересованных в новых технологиях, и направляет средства как гранты ведущим ученым в данной области. Производственные объединения регулярно контролируют использование переданных фондом средств по целевому назначению. Аудиторская проверка для такого фонда обязательна:

- а) да
- б) нет;
- в) по желанию предприятий - учредителей фонда.

10 Аудиторская организация А занималась налоговым консультированием организации Б в 2013 г. Может ли аудиторская организация А провести обязательный аудит организации Б за 2016 г.?

- а) нет;
- б) да;
- в) да, если в аудиторской проверке будут задействованы аудиторы, не участвовавшие в консультировании организации Б в 2012 г.

### Вариант 8

1 Мониторинг как элемент внутреннего контроля качества работы аудиторской фирмы представляет собой:

- а) анализ действий аудиторов при выполнении проверки;
- б) проведение консультаций персоналу аудиторской фирмы по вопросам совершенствования методов осуществления проверок;
- в) наблюдение за адекватностью и эффективностью поставленных целей и методов контроля качества.

2 Внутренние правила (стандарты) саморегулируемых аудиторских организаций – это:

- а) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации;
- б) нормативные акты, определяющие права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- в) нормативные акты, определяющие права, обязанности и ответственность аудируемых лиц.

3 «Письмо о задании» составляется аудитором:

- а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;
- б) для того, чтобы выразить согласие, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и аудируемого лица;
- в) носит не обязательный, а рекомендательный характер.

4 Ответственность за результаты планирования согласно ФПСАД № 3 «Планирование аудита» несет:

- а) совет директоров проверяемой аудиторской организации;
- б) руководитель аудиторской организации;
- в) аудитор, осуществлявший планирование.

5 Малый размер аудиторской выборки, согласно ФПСАД № 16 «Аудиторская выборка» используется:

- а) если объем генеральной совокупности невелик;
- б) если элементы генеральной совокупности однородны по своим признакам;
- в) если аудитор предполагает, что генеральная совокупность свободна от ошибок.

6 В качестве приложения к аудиторскому заключению выступает:

- а) письмо о задании на проведение аудита;
- б) договор, заключенный между аудируемым лицом и аудиторской организацией;
- в) бухгалтерская отчетность, в отношении которой выражено мнение аудиторской организации.

7 За предотвращение фактов недобросовестных действий и ошибок несет (несут) ответственность:

- а) аудитор (аудиторская фирма);
- б) руководящий орган проверяемого субъекта;
- в) руководящий орган проверяемого субъекта и аудитор после выражения своего мнения.

8 Определите, верно ли следующее определение:

- а) аудитор должен оценивать существенность на уровне отдельных сальдо счетов и классов операций;
- б) между существенностью и аудиторским риском существует прямая зависимость;
- в) правильная оценка существенности позволяет полностью исключить аудиторский риск.

9 Основная цель аудита:

- а) выявление ошибок персонала аудируемого лица;
- б) определение финансовой устойчивости аудируемого лица;
- в) установление возможных фактов мошенничества со стороны персонала аудируемого лица;
- г) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

10 Под специальным аудиторским заданием следует понимать:

- а) проверку специальной отчетности экономического субъекта (баланса, отчета о финансовых результатах);
- б) восстановление бухгалтерского учета экономического субъекта;
- в) консультирование персонала экономического субъекта в отношении различных участков финансово-хозяйственной деятельности.

### Вариант 9

1 Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:

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

2 Если главный аудитор приходит к выводу о том, что работу другого аудитора нельзя использовать, и не может выполнить достаточные дополнительные процедуры, ему следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения в связи с ограничением объема аудита;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;

- в) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой;
- г) верно (б) и (в) одновременно.

3 Принцип профессиональной компетентности — это принцип аудита, заключающийся:

- а) в том, что аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих ему обеспечивать квалифицированное, качественное, отвечающее современным требованиям оказание профессиональных услуг;
- б) в обязательной приверженности аудитора профессиональному долгу, а также в следовании общим нормам морали;
- в) в обязательности оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.

4 Если аудитор считает, что одно или несколько важных допущений не предоставляют разумной основы для ожидаемой финансовой информации, ему следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение;
- б) выразить отрицательное мнение;
- в) отказаться от задания;
- г) верно (б) и (в) одновременно.

5 Основанием для расторжения заказчиком договора на оказание аудиторских услуг могут считаться следующие причины:

- а) аудиторы выявили факты, позволяющие предположить, что заключение по результатам аудита будет носить характер отрицательного;
- б) аудиторы скрыли от заказчика факты, которые не позволяют им проводить аудит данного экономического субъекта;
- в) аудиторы не завершили проверку к сроку, установленному договором.

6 Если руководство отказывается предоставить необходимые заявления, аудитору следует:

- а) выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения в связи с ограничением объема аудита;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой;
- г) верно (б) и (в) одновременно.

7 Отчет бухгалтера по подготовке бухгалтерской (финансовой) информации требует раскрытия:

- а) существенных отступлений от требований МСФО или соответствующих национальных стандартов;
- б) характеристики исходной информации;
- в) оба утверждения верны;
- г) нет правильного ответа.

8 Отчет по согласованным процедурам должен обязательно содержать информацию:

- а) о фактически выполненных аудиторских процедурах;
- б) о том, что выполненные аудитором процедуры не являются аудиторской проверкой или обзором финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- в) о существенных отступлениях от применяемых основ бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9 Риск существенного искажения аудируемой отчетности оценивается:

- а) на основании суждения аудитора о приемлемой вероятности содержания в финансовой отчетности необнаруженных материальных ошибок после проведения аудита;
- б) исходя из финансового положения экономического субъекта, подвергаемого аудиторской проверке;
- в) по максимально допустимому размеру ошибочной суммы в финансовой отчетности, которая не вводит пользователей в заблуждение.

10 Аудиторскими доказательствами являются:

- а) информация, собранная аудитором в ходе проверки;
- б) информация, полученная аудитором при проведении проверки и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
- в) документальные источники данных аудируемых лиц;

### Вариант 10

1 Установите достоверность следующего утверждения:

- а) увеличение степени доверия со стороны аудитора к системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица требует уменьшения объема аудиторской выборки;
- б) чем выше неотъемлемый риск и риск средств контроля, тем меньше может быть объем аудиторской выборки;
- в) чем ниже совокупная допустимая ошибка, которую может признать аудитор, тем больше должен быть объем аудиторской выборки.

2 Если в ходе аудиторской проверки руководство аудируемого лица не предоставило аудитору все необходимые документы, аудитор должен:

- а) составить аудиторское заключение с оговоркой;
- б) подготовить аудиторское заключение на основе имеющихся у него информации без учета произошедших событий;
- в) отказаться от выражения мнения в аудиторском заключении.

3 Если допущение непрерывности деятельности уместно при наличии существенной неопределенности, и в финансовой отчетности сделано адекватное раскрытие информации, аудитору следует:

- а) выразить немодифицированное мнение;
- б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) верно (а) и (б) одновременно.

4 Установите достоверность следующего утверждения:

- а) чем ниже совокупная допустимая ошибка, которую может признать аудитор, тем больше должен быть объем аудиторской выборки;
- б) чем выше неотъемлемый риск и риск средств контроля, тем меньше может быть объем аудиторской выборки;
- в) увеличение степени доверия со стороны аудитора к системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица требует уменьшение объема аудиторской выборки;
- г) утверждение б) и в) не верны;
- д) утверждение а) и б) не верны;
- е) утверждение а) и в) не верны.

5 Если в ходе аудиторской проверки используются результаты работы внутреннего аудитора:

- а) аудиторская организация несет полную ответственность за выдачу аудиторского заключения;

б) аудиторская организация несет ответственность только за результаты своей собственной работы.

6 При заключении договора на проведение аудита руководство экономического субъекта потребовало включения в договор пункта о том, что заключение аудиторов должно быть только положительным. Каковы действия аудиторов:

- а) заключить договор с учетом этого условия;
- б) отказаться от заключения договора ввиду оказываемого давления;
- в) начать проверку без договора, а позднее в зависимости от получаемых результатов решить этот вопрос?

7 При аудиторской проверке оценочных значений аудитору необходимо:

- а) осуществить независимую оценку;
- б) протестировать приемы, применяемые руководством при разработке оценочных значений;
- в) оба утверждения верны;
- г) нет правильного ответа.

8 При выполнении обзорной проверки финансовой отчетности необходимо:

- а) осуществить сбор информации о деятельности проверяемого субъекта;
- б) осуществить наблюдение;
- в) оценить систему внутреннего контроля проверяемого субъекта.

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

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

10 К аналитическим процедурам не относятся:

- а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;
- б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;
- в) контрольный запуск сырья и материалов;
- г) оценка соотношений между различными статьями отчетности;
- д) сопоставление финансовых показателей финансовой отчетности аудируемого лица со средними значениями показателей соответствующей отрасли.

САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ  
СООБЩЕНИЯ  
(СамГУПС)

Факультет «Экономика, логистика и менеджмент»

Кафедра «Экономика и финансы»

**Вопросы к зачету**  
по дисциплине «Технологии сбора аудиторских доказательств»

**Вопросы к зачету**

1. Выявление совокупностей, подлежащих выборочному аудиту
2. Стратификация совокупностей
3. Выборка и тестирование (проведение аудиторских процедур)
4. Экстраполяция
5. Цели проведения аналитических процедур по существу
6. Аналитические процедуры при планировании аудита
7. Оценочные значения
8. Особенности расчета оценочных значений
9. Роль экспресс-оценки деятельности аудируемого лица
10. Методы получения аудиторских доказательств по отдельным показателям бухгалтерского баланса
11. Методы получения аудиторских доказательств по отдельным показателям отчета о финансовых результатах
12. Методы получения аудиторских доказательств по отдельным показателям отчета об изменениях капитала
13. Методы получения аудиторских доказательств по отдельным показателям отчета о движении денежных средств
14. Отличия аудиторских доказательств для подтверждения остатков (сальдо) и оборотов
15. Порядок проверки представления информации в бухгалтерской отчетности
16. Использование вопросника для проверки полноты раскрытия информации в бухгалтерской отчетности
17. Порядок проверки отражения в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности и событий, произошедших после отчетной даты
18. Особенности аудита начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности
19. Использование результатов аудита предыдущего аудитора
20. Действия аудитора в отношении начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности
21. Документирование аудиторских процедур
22. Основные рабочие документы и порядок их заполнения: программа, доказательства, итоги аудита. Система перекрестных ссылок