

Приложение к рабочей программе дисциплины Аудит (продвинутый уровень)

Направление подготовки – 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) – Учет, анализ и аудит
Учебный план 2016 года разработки

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Назначение фонда оценочных средств по дисциплине

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) по учебной дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» – совокупность контрольных материалов, предназначенных для измерения уровня достижения обучающимися установленных результатов обучения, а также и уровня сформированности всех компетенций, закрепленных за дисциплиной. ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Задачи ФОС:

- управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и формированием компетенций, определенных в ФГОС ВО, и повышение качества образовательного процесса;
- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины с выделением положительных/отрицательных результатов и определение предупреждающих/корректирующих мероприятий;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс университета инновационных методов обучения;
- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.
- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

2 Структура ФОС и применяемые методы оценки полученных знаний

2.1 Общие сведения о ФОС

ФОС позволяет оценить усвоение всех указанных в рабочей программе дескрипторов компетенции, установленных ОПОП. В качестве методов оценивания применяются: наблюдение за работой на лекционных и практических занятиях, устный опрос в ходе обсуждения теоретических вопросов темы, ее основных понятий и положений, оценка качества содержания и подачи рефератов, проверка правильности решения задач, тестирование.

Структурными элементами ФОС по дисциплине являются: ФОС для проведения текущего контроля, состоящие из устных, письменных заданий, тем рефератов, тестов, включающие критерии и шкалу оценивания; ФОС для проведения промежуточной аттестации, состоящие из контрольно-измерительных материалов, описывающих показатели, критерии и шкалу оценивания.

Применяемые методы оценки полученных знаний по разделам дисциплины

Раздел	Текущая аттестация				Промежуточная аттестация
	Устный опрос	Задания для самоподготовки обучающихся		Тестирование	
		Рефераты	Практические задания		
Тема 1. Аудиторская проверка правоустанавливающих документов	+	+	+	+	зачет с оценкой
Тема 2. Аудиторская проверка внеоборотных активов	+	+	+	+	
Тема 3. Аудиторская проверка учета оборотных активов	+	+	+	+	
Тема 4. Аудиторская проверка расчетных и кредитных операций	+	+	+	+	
Тема 5. Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой отчетности)	+	+	+	+	
Тема 6. Аудиторская проверка учета финансовых результатов	+	+	+	+	
Тема 7. Аудит налогообложения	+	+	+	+	

2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

2.2.1. Устный опрос

Устный опрос является эффективной формой проверки и достаточно объективной оценки знаний обучающихся, позволяющей проверить степень усвоения ключевых положений темы, взаимосвязь экономических категорий и явлений, целостность восприятия материала соответствующей темы. Он нацелен на контроль и оценку уровня знаний обучающихся, а также умений и навыков самостоятельной работы с теоретическим материалом курса.

Элементом устного опроса является экспресс-опрос, осуществляемый в режиме вопрос-ответ, ответ предполагает быструю реакцию на вопрос и лаконичное (краткое и ясное) изложение сути обусловленной проблемы. Эти преимущества экспресс-опроса способствуют формированию навыков быстрой концентрации и реагирования на поставленный вопрос. Кроме того процедура экспресс-опроса позволяет студентам группы повторить учебный материал перед тестированием.

Устный опрос не предполагает тотальный опрос студентов группы на занятии. Возможен выборочный опрос студентов, позволяющий получить общее представление о степени подготовленности группы для работы на лабораторных занятиях.

Вопрос
Тема 1 Аудиторская проверка правоустанавливающих документов
1. Расскажите про проверку учредительных документов расчетов с учредителями.
2. Раскройте основные этапы проверки учетной политики аудируемого лица.
3. В чем заключается аудиторская экспертиза договоров?
Тема 2 Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности
1. Расскажите про основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки.
2. Расскажите про аудит отчетности, представляемой в государственные органы и другим пользователям отчетности.

3. Расскажите про проверку отчетности при реорганизации и ликвидации экономических субъектов.
4. Расскажите про особенности проверки отчетности субъектов малого предпринимательства
Тема 3 Аудиторская проверка внеоборотных активов
1. Раскройте методику аудиторской проверки учета основных средств.
2. Раскройте методику аудиторской проверки учета нематериальных активов
Тема 4 Аудиторская проверка учета оборотных активов
1. Расскажите про методику аудиторской проверки учета материально-производственных запасов.
2. Расскажите про методику аудиторской проверки операций по учету движения готовой продукции.
3. Расскажите про методика аудиторской проверки операций по учету наличных денежных средств.
Тема 5 Аудиторская проверка расчетных и кредитных операций
1. Раскройте методику аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
2. Раскройте методику аудиторской проверки операций по учету с покупателями и заказчиками.
3. Раскройте методику аудиторской проверки учета кредитных операций.
4. Методика аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда
Тема 6 Аудиторская проверка учета финансовых результатов
1. Расскажите про правовое регулирование учета финансовых результатов в РФ
2. Расскажите про аудиторская проверка учета финансовых результатов
3. Расскажите про аудиторские процедуры и методы, применяемые в ходе проверки Отчета о прибылях и убытках
4. Расскажите про основные ошибки и нарушения при аудите финансовых результатов
5. Расскажите про источники информации для аудиторской проверки
Тема 7 Аудит налогообложения
1. Расскажите про правовое регулирование аудита налогообложения в РФ.
2. Расскажите про методика аудита налогообложения.
3. Расскажите про аудиторские процедуры и методы, применяем в ходе проверки налогообложения.
4. Расскажите про основные ошибки и нарушения в ходе аудита налогообложения.
5. Расскажите про источники информации для аудита налогообложения.

Технология оценивания устного опроса: так как в рамках процедуры экспресс опроса студент получает один вопрос в случайном порядке, то оценка результатов опроса связана с оценкой полноты и точности ответа на поставленный вопрос по четырехбальной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Критерии формирования оценок при устном опросе:

- «отлично» – вопрос раскрыт полностью (90-100%);
- «хорошо» – вопрос раскрыт на 70-89% достаточно оперативно, т.е. студент понимает и может, в основном, изложить суть рассматриваемой проблемы (вопроса);
- «удовлетворительно» – ответ поверхностно раскрывает суть вопроса (на 50-69%) и потребовалось достаточно продолжительное время, что бы его сформулировать;
- «неудовлетворительно» – студент отказался от ответа на вопрос или ответил не правильно и не отреагировал на наводящие вопросы.

Количество попыток ответов на вопрос при опросе – одна.

2.2.2. Задания для самоподготовки обучающихся (практические задания)

Важнейшим элементом самоподготовки обучающихся является выполнение практических заданий.

Тема 1 Аудиторская проверка правоустанавливающих документов

Задание 1. Проверка состояния системы внутреннего контроля на участке учета уставного капитала и расчетов с учредителями. Разработка программы аудита.

ООО «Техно» образовалось 10 января 2010 года. Устав, учредительный договор и свидетельство о государственной регистрации имеются в наличии.

Уставный капитал составляет 40000 руб.

Распределение долей:

ЗАО «Центрострой» имеет долю в размере 50% уставного капитала номинальной стоимостью 20000 руб.

ЗАО «Пульс» имеет долю в размере 40% уставного капитала номинальной стоимостью 16000 руб.

Высокин С.Д. имеет долю в размере 10% уставного капитала номинальной стоимостью 4000 руб.

ЗАО «Пульс» внесло свою долю денежными средствами на расчетный счет. Высокин С.Д. оплатил свою долю денежными средствами в кассу. ЗАО «Центрострой» внесло в качестве вклада в уставный капитал оборудование, стоимость которого по согласованию участников составила 20000 руб. Независимый оценщик подтвердил данную стоимость. Все участники внесли свои доли в полном объеме и своевременно.

В 2015 году общее собрание участников общества приняло решение об увеличении уставного капитала на основании заявления Высокина С.Д. о внесении дополнительного вклада в размере 10000 руб. на расчетный счет. Изменения в устав и учредительный договор внесены не были.

На данном этапе аудита требуется:

Оценить состояние внутреннего контроля операций по учету уставного капитала и расчетов с учредителями. Составить программу аудита формирования уставного капитала и расчетов с учредителями

Задание 2. Составить приказ об утверждении учетной политики по бухгалтерскому учету для унитарного предприятия, выполняющего заказ города по утилизации мусора. Фонды и резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

Методические рекомендации по выполнению задания

Специфические особенности аудита учетной политики:

Очень высока вероятность не только неправильного формирования и оформления учетной политики, но её исполнения.

Формирование учетной политики это не только формальный выбор из предложенных бухгалтерским законодательством альтернативных способов ведения бухгалтерского учета, но и выбор и разработка именно таких способов ведения бухгалтерского учета, которые позволят эффективно функционировать организации в ближайшей и долгосрочной перспективе.

Значительный объем основополагающей информации, которая предполагает тщательный анализ и исключает выборочное прочтения и анализ учетной политики.

Неправильное формирование и применение учетной политики приводит к искажению совершаемых хозяйственных операций на стадии сбора и регистрации информации.

Задание 3. Исходные данные. В 20... г. организация «К» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 58161 тыс. руб. Сумма активов баланса на 1 января 20... г. была равна 21 1 15 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за декабрь 20...г. -- 600 руб.

Требуется установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность организации «К» за 20... г.

Задание 4. Исходные данные. Предприниматель Г. путешествует совместно с аудитором по дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он соединяет полезное с принятым: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель. Требуется определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность.

Задание 5. ОАО «Колос» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя этот тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышают установленную величину.

Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию. Назовите критерии проведения обязательного аудита.

Тема 2 Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности

Задание 1. Исходя из условий Задания 1, определить в соответствии с МСФО величину нематериальных активов, отражаемых в отчете о финансовом положении на 31.12.2016. При анализе следует исходить из того, что критерии признания всех отраженных в бухгалтерском балансе по РСБУ объектов в качестве активов согласно МСФО выполняются, и их балансовая стоимость согласно МСФО не отличается от балансовой стоимости согласно РСБУ.

Описать критерии, используемые для определения актива в качестве нематериального актива, и обосновать мнение относительно включения тех или иных упомянутых в Задании 1 объектов в состав нематериальных активов в соответствии с МСФО.

Задание 2. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

- составление плановых смет расходов материалов и сравнение с фактическими расходами материалов;
- проверка правильности корреспонденции счетов;
- оценка правильности начисленной суммы амортизации основных средств;
- контрольное взвешивание товаров на складе;
- ответ покупателя о задолженности по договору на конец отчетного периода;
- проверка правильности расчетов по кредитам и займам. Сделайте необходимые пояснения.

Задание 3. Исходные данные. Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов.

Требуется определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Задание 4. Исходные данные. Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

Требуется, определил», что послужило причиной этой ситуации.

Тема 3 Аудиторская проверка внеоборотных активов

Задание 1. Вычеркните те активы, которые не относятся к основным средствам.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, многолетние насаждения не достигшие эксплуатационного возраста, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты, капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные

работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), специальный инструмент, специальная одежда; машины и оборудование и иные аналогичные предметы, числящиеся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, товары – на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность; предметы, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, предметы находящиеся в пути; капитальные финансовые вложения; оборудование к установке; активы предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода; активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 20000 рублей; незавершенное строительство, программа для ЭВМ, объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые.

Задание 2. Найдите ошибки в бухгалтерских записях по учету переоценки основных средств.

На 31 декабря 2015 г. по решению руководителя в организации проведена переоценка основных средств. По данным бухгалтерского учета до переоценки:

первоначальная стоимость ОС – 500 000 руб.;

сумма начисленной по нему амортизации – 100 000 руб.

Текущая стоимость объекта по состоянию на 31 декабря 2015 г. – 450 000 руб.

Рассчитаем коэффициент переоценки:

$450\ 000 : 500\ 000 = 0,9$.

Сумма пересчитанной амортизации:

$100\ 000 * 0,9 = 90\ 000$ руб.

Сумма уценки стоимости:

$500\ 000 - 450\ 000 = 50\ 000$ руб.

Сумма уцененной амортизации:

$100\ 000 - 90\ 000 = 10\ 000$ руб.

В бухгалтерском учете отражены следующие бухгалтерские записи:

Дебет 84 Кредит 01 – 50 000 руб. – отражена сумма уценки первоначальной стоимости основного средства;

Дебет 02 Кредит 83 – 10 000 руб. – уменьшена ранее начисленная амортизация.

Задание 3. Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете движения основных средств. Результаты проверки оформить в виде рабочего документа аудитора

ООО «Березка» в апреле 2016 г. передает в качестве вклада в уставный капитал ООО «Калина» объект основных средств. Первоначальная стоимость по данным бухгалтерского и налогового учета составляет 58 000 руб. Сумма амортизации, начисленная на момент выбытия объекта основных средств, составляет 16 000 руб.

Денежная оценка вклада в уставный капитал, согласованная учредителями ООО «Березка», составляет 48 000 руб.

Бухгалтер отразил выбытие основного средства следующими записями: Д 01 субсчет «Выбытие объектов основных средств» –

К 01 субсчет «Основные средства в эксплуатации» – 58 000 руб. – списана первоначальная стоимость объекта основных средств;

Д 02 – К 01 субсчет «Выбытие основных средств» – 16 000 руб. – списана сумма начисленной амортизации;

Д 58 субсчет «Паи и акции» – К 01 «Выбытие основных средств» – 48 000 руб.

– отражена передача объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал.

Тема 4 Аудиторская проверка учета оборотных активов

Задание 1. Проверка состояния системы внутреннего контроля на участке учета материалов.

Разработка программы аудита.

В ООО «Техно» созданы условия, обеспечивающие сохранность материальных ценностей. Функции контроля сохранности, полноты и своевременности оприходования материалов осуществляет кладовщик, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. На предприятии осуществляется контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производство, проверяется целесообразность расходования материалов, в случае перерасхода сырья выявляются виновные лица. Также в ООО «Техно» сличаются первичные данные о расходе материалов с данными отчетов о движении. Инвентаризация проводится раз в год перед составлением годовой отчетности.

В ООО «Техно» организован эффективный аналитический учет материалов, ведутся карточки складского учета. Учет отклонений от норм расходования материалов не осуществляется, схем отражения на счетах движения материалов не имеется.

В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой. На материалы, пришедшие в негодность, составляются акты на списание. Данные аналитического и синтетического учета материалов сверяются ежеквартально.

Выписка из учетной политики ООО «Техно» на 2015 год: «6. Материальные запасы.

Установить метод оценки производственных запасов по средней себестоимости заготовления единицы запасов. Операции по заготовлению и приобретению материалов отражать в бухгалтерском учете без использования счетов «Заготовление и приобретение материалов» и «Отклонения в стоимости материалов».

Должностные лица, ответственные за сохранность материальных ценностей, один раз в месяц представляют в бухгалтерию отчет о приходе и расходе материальных ценностей.

Оценка материальных запасов, полученных по неотфактурованным поставкам, производится по средней себестоимости аналогичных материальных запасов предыдущего месяца.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материалов на счете 10 «Материалы».

Стоимость инвентаря, инструментов и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при передаче их в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль.

На данном этапе аудита требуется:

Оценить состояние внутреннего контроля операций по учету материалов Составить программу аудита учета материалов

Задание 2. Исходные данные. Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором

Требуется определить, что вы будете делать в этом случае.

Задание 3. Исходные данные. В течение нескольких лет организация - клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных,

«своих» участков (основные средства, товары и т.д.)

Требуется определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

Задание 4. Исходные данные. Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

Требуется определить, как следует поступить аудитору.

Задание 5. Проверка состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами

Цель задания: усвоить порядок проведения аудита денежных средств в кассе.

Условия задания:

1. ООО «Магнат» с 1 марта 2001 г. кассиром работает Корина И.В. При поступлении на работу она дала обязательство кассира, в котором указала, что если по своей халатности, небрежности или неосторожности причинит ущерб ООО

«Магнат», то обязуется возместить его в полном объеме, а также обязуется выполнять установленные правила ведения кассовых операций и несет ответственность за их нарушение (приложение 9).

Для кассы отведено специальное помещение, в котором имеется сейф для хранения денег. Окна кассы не оборудованы железными решетками, отсутствует сигнализация.

При пересмотре аудитором кассовой книги установлено, что она пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, в ходе записей допущены исправления без подписи кассира.

Книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведется небрежно. Кассир Корина И.В. при доставке денег из банка пользуется общественным транспортом.

В кассовых документах не заполняются полностью необходимые реквизиты. Право подписи в кассовых документах имеют руководитель и главный бухгалтер (кассир, где этого требуют реквизиты документа). Однако имелись случаи, когда вместо главного бухгалтера подпись ставила кассир Корина И.В. На расходных документах ставит подпись руководитель предприятия.

На предприятии не установлены сроки внезапной ревизии, состав ревизионной комиссии, однако внезапные ревизии проводятся один раз в 4 месяца.

Приказом руководителя на предприятии установлен список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, но при выдаче денег не устанавливается срок, на который они выдаются.

Остатки кассы снимаются главным бухгалтером непостоянно.

На 2002 г. банком установлен лимит 12 000 руб. ККМ на предприятии не имеется. Реализация готовой продукции производится за наличный и безналичный расчет. Сотрудники ООО «Магнат» от сторонних организаций деньги по доверенности не получают. Журнал выданных доверенностей ведется.

Требуется:

Оценить состояние внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами в кассе.

По полученным в ходе тестирования результатам составить программу аудиторской проверки учета кассовых операций.

Задание 6. Проверка соблюдения кассовой дисциплины

Цель задания: усвоить порядок проверки соблюдения кассовой дисциплины.

Условия задания:

Данные задания

Проверкой кассовых ордеров по существу отраженных в них операций выявлено, что по расходному кассовому ордеру № 69 от 7 июля 2002 г. выдана материальная помощь бухгалтеру Соколовой Л.Ф. в сумме 55 руб., а в отчете кассира значится выдача материальной помощи 155 руб. В объяснении аудитору Соколова Л.Ф. написала, что она получила в кассе 55 руб., а роспись в получении денег поставила на чистом бланке ордера. По расходному кассовому ордеру № 79 от 29 июля и приложенному к нему договору подряда инженеру Воронину Н.Н. выплачено за ремонт холодильного оборудования 2400 руб. Встречной проверкой установлено, что Воронин Н.Н. работы не выполнял и денежных средств из кассы не получал. По объяснению кассира и главного и бухгалтера деньги по устному распоряжению директора Петрова Г.В. были выданы водителю автомобиля «Волга»-731 Иваненко Ю.А. для оплаты за ремонт автомобиля и на покупку запчастей. Ремонт был произведен в таксомоторном парке № 4, однако документов, подтверждающих расходы, не имеется.

Согласно расходному кассовому ордеру № 87 от 13 августа 2002 г. заведующему складом материалов и инвентаря Саратову С.П. выданы 3500 руб. на приобретение цветов и подарков для чествования ветеранов. К ордеру приложены три чека магазина «Цветы» и универмага «Весна». Оплаченная сумма отнесена на дебет счета 44 «Расходы на продажу».

По расходному кассовому ордеру № 61 от 2 июля 2002 г. выдана депонентская задолженность по зарплате слесарю Игнатенко М.В, в сумме 365 руб. В ордере указано, что в связи с его болезнью деньги получила Соколова Л.Ф., которая и расписалась в ордере. Никаких документов к расходному кассовому ордеру не приложено.

По расходному кассовому ордеру № 71 от 15 июля 2002 г. выплачены стороннему лицу Бочкареву В.М. за ремонт сигнализации 55 руб. Трудовой договор прилагается, акт приемки работ отсутствует.

Имеется расписка бригадира Степанова В.В. на 2500 руб., в которой указано, что деньги получены взаимобразно. Разрешительных виз руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег не имеется.

В кассе обнаружены документы, не записанные в кассовой книге: приходный кассовый ордер № 54 от 20 июня 2002 г. на поступление денег от заведующего складом Саратова С.П. на сумму 2800 руб., зарегистрированный в книге регистрации приходных кассовых ордеров расходный кассовый ордер № 89 от 15 августа 2002 г. на выдачу денег секретарю директора Черновой Н.И. на хозяйственные нужды на сумму 1000 руб., подписанный главным бухгалтером.

Кассир объяснил этот факт забывчивостью, а главный бухгалтер — невнимательным отношением кассира к своим обязанностям.

В кассе имелась чековая книжка на получение наличных денег в банке с использованными чеками № 545380—545387 и неиспользованные чеки № 545381— 545382, подписанные директором и главным бухгалтером, скрепленные печатью, без указания в них сумм.

Требуется:

Определить, какие нарушения кассовой дисциплины имели место.

Составить отчет о выявленных нарушениях со ссылкой на нормативные акты.

Задание 7. Цель задания: усвоить порядок проведения аудита операций по расчетному счету.

Условия задания:

Расчетный счет №40702810800500010174 в ОАО «Омск-Банк» (г. Омск.) Других счетов у банка нет.

Чековые книжки, платежные поручения хранятся в сейфе. При проверке обнаружены подписанные и скрепленные печатью чеки. Право подписи банковских документов имеет руководитель предприятия и главный бухгалтер.

Выписанные банковские документы нумеруются, однако, платежные документы специальных журналах не регистрируются. Выписки банка обрабатываются и проверяются главным бухгалтером в конце месяца.

2000 г. банком была проведена проверка соблюдения платежно-расчетной документации.

Требуется:

Провести оценку контроля банковских операций в ООО «Магнат»

По полученным результатам составить программу аудиторской проверки операций по расчетному счету.

Задание 8. В ходе аудиторской проверки 10 февраля была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации ООО «Весна». Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги – 12 500 руб. По данным кассового отчета числится остаток на начало дня – 556 руб., приходный кассовый ордер № 151 от 10 февраля на сумму выручки операционной кассы № 1 – 30 000 руб., приходный кассовый ордер № 152 на сумму выручки операционной кассы № 2 – 27 000 руб., расходный кассовый ордер № 137 от 10 февраля на сданную выручку в банк – 44 800 руб.

В объяснительной записке старший кассир показал, что из кассы были выбраны деньги взаимнообразно, до заработной платы:
Сангаджиевой Т.П. (продавец) 200 руб. Белкиной О.Ф. (рабочая) 40 руб.
Кекенова С.С. (кассир-операционист) 10 руб.
По объяснению кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день заработной платы.
Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Тема 5 Аудиторская проверка расчетных и кредитных операций

Задание 1. По результатам аудита расчетов с персоналом по оплате труда установлено, что работнику Зайцеву Н.П. в ноябре 2018 г. ошибочно начислена компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 3000 руб. и удержан налог на доходы физических лиц. Дать комментарии аудитора.

Задание 2. С 14 октября 2018 года сотруднику Николаеву А.А. предоставлен очередной отпуск на 28 календарных дней. Весь период - с 1 октября 2017 года по 30 сентября отработан полностью. За это время сотруднику начислена заработная плата, равная 185688 руб. Сумма начисленных отпускных сотруднику Николаеву А.А. составила 18000 руб. Дать комментарии аудитора.

Задание 3. При проверке расчетов с персоналом по оплате труда аудитор выявил, что заработная плата Коровкина А.А. рассчитана не верно. Рабочий-сдельщик Коровкин С.С. на заводе «Кременмаш» выполнил норму выработки на 120%.

Его заработок по прямым сдельным расценкам составил 15000 руб. на норму продукции. По расчетной ведомости начисления составили 15000 руб.

По внутризаводскому положению сдельные расценки за продукцию, выработанную сверх 105% нормы, повышаются в 1,5 раза.

Дать комментарии аудитора.

Задание 4. Главный инженер ОАО «Звездочка» Самойлов И.П. в феврале 2018 года проболел с 9 по 14 февраля. Оклад Самойлова И.П. 15000 руб., он родился и трудится в Мурманской области. Весь период - с 1 февраля 2007 года по 31 января 2018 года отработан полностью. В бухгалтерию ООО «Звездочка» Самойлов И.П. предоставил больничный лист. Страховой стаж Самойлова И.П. 10 лет. Сумма пособия по временной нетрудоспособности по справке-расчету составила: 2346,92 руб. (за счет работодателя) и 4693,84 руб. (за счет средств ФСС).

Дать комментарии аудитора

Задание 5. У сотрудницы ЗАО «Колос» Ромашкиной Н.С. заболел семилетний сын. С 6 по 27 января 2008 года она была на больничном, что подтверждает листок нетрудоспособности. Ребенок находился на амбулаторном лечении. Ромашкина Н.С. трудится на предприятии с ноября 2004 года. В расчетном периоде было отработано 338 календарных дней. Заработок за расчетный период составил 175000 руб. Бухгалтер рассчитал пособие за весь период болезни в размере, в зависимости от страхового стажа в сумме 9112,40 руб. Дать комментарии аудитора.

Задание 6. Технолог предприятия ООО «Дельта» Белкин И.И. был временно нетрудоспособен с 7 по 14 марта 2018 года, что подтверждает лист о нетрудоспособности. Должностной оклад Белкина И.И. - 16000 руб. С декабря 2017 года ему повысили оклад на 25%. С 1 по 28 августа 2017 года Белкин И.И. был в очередном отпуске. Страховой стаж Белкина И.И. составляет 6 лет. В расчетном периоде сотрудник проработал 337 дней. Бухгалтер рассчитал пособие за весь период болезни в размере 3570,24 руб. Вся сумма пособия начислена за счет работодателя. Дать комментарии аудитора.

Задание 7. При аудите расчетов с персоналом по оплате труда в расчетно-платежной ведомости было установлено, что менеджеру Тарашевской Г.П. не была оплачена работа в выходные дни. Оклад менеджера Тарашевской Г.П. составляет 14500 руб., по производственной необходимости она работала два выходных дня. Количество рабочих дней в месяце по графику пятидневной рабочей недели - 21. Отгул не предоставлялся.

Менеджер Тарашевская Г.П. родилась и работает в Мурманской области. Дать комментарии аудитора.

Задание 8. При аудите расчетов с персоналом по оплате труда в расчетно-платежной ведомости было установлено, за февраль 2008 года бухгалтеру Зайцевой К.Т. была не правильно рассчитана доплата за замещение временно отсутствующего работника. Сумма доплаты составила 12000 руб.

В связи с направлением бухгалтера Волковой М.Р. на курсы повышения квалификации, ее обязанности возложены на бухгалтера Зайцеву К.Т. (должностной оклад - 12000 руб.), которой установлена доплата за замещение временно отсутствующего работника в размере 60% от должностного оклада. Бухгалтер Зайцева К.Т. замещала Волкову М.Р. с 1 февраля по 29 февраля 2008 года. Дать комментарии аудитора.

Задание 9. При проведении аудита в ООО «А» выявлено, что по состоянию на 1 декабря отчетного года у него числилась кредиторская задолженность перед фирмой «Б» по поставленным материалам в размере 118 000 руб. (с учетом НДС) и дебиторская задолженность фирмы «С» на сумму 120 000 руб. по ранее выданным авансам. За декабрь каких-либо операций с данными контрагентами общество не производило. Вместе с тем по состоянию на 31 декабря отчетного года в учете числилась только дебиторская задолженность фирмы «С» на сумму 2000 руб.

Какое нарушение было допущено в бухгалтерском учете и какие исправительные записи следует сделать бухгалтеру организации?

Задание 10. Организация занимается производством полиграфической продукции – календарей, наклеек, брошюр, книг. В июне 2012 г. организация получила предоплату от другой организации (заказчика) в размере 153400 руб. (в том числе НДС 23400 руб.) для производства календарей и рекламных брошюр. Заказ был выполнен в августе 2012 г. В этом же месяце заказчик прибыл в организацию для осуществления приемки произведенной продукции.

В результате осмотра готовой продукции выявлено, что часть брошюр была отпечатана с браком в связи с плохим качеством краски, использованной при исполнении заказа.

Заказчик потребовал замены бракованных брошюр. Брак был заменен, фактическая себестоимость брака составила 3260 руб. Общая сумма затрат организации по исполнению заказа (в том числе на перепечатку бракованной части тиража) составила 140760 руб. Как отражаются данные операции в бухгалтерском учете организации?

Тема 6 Аудиторская проверка учета финансовых результатов

Задание 1. Проверяемая организация, выполняющая услуги, облагаемые НДС, перечислила 10 ноября 2010 года согласно счету за компьютер 9,6 тыс. руб., включая 1,6 тыс. руб. НДС, что соответствует выписке банка и платежному поручению, исполненному банком, а также приложенному счету. В регистрах бухгалтерского учета сделана запись: дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 51 «Расчетный счет» на сумму 9,6 тыс. руб.

Никаких дальнейших записей в бухгалтерском учете произведено не было. Устно главный бухгалтер сообщил, что компьютер получен, но на балансый учет его не поставили.

Задание:

Указать бухгалтерские проводки, связанные с этими операциями, и рассчитать суммы по ним.

Определить влияние ошибки на бухгалтерскую (финансовую) отчетность 3.Определить возможные налоговые последствия ошибки.

Задание 2. Крупная туристическая фирма собирается открыть филиалы в различных городах России. Главный бухгалтер никогда прежде не работал со счетами учета расчетов с филиалами. Он обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета и в течение первого полугодия отчетного года контролировать работу централизованной бухгалтерии.

Задание: Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые целесообразно оказать в сложившейся ситуации.

Задание 3. Руководство открытого акционерного общества обратилось в аудиторскую фирму с предложением заключить на вторую половину 2018 года договор на абонементное консультационное обслуживание. В ходе проведения работы выяснилась необходимость восстановления бухгалтерского учета по одному из направлений в бизнесе ОАО. Был заключен новый договор, в соответствии с которым услуги аудиторской фирмы по восстановлению бухгалтерского учета были оплачены.

В марте следующего за отчетным года руководство акционерного общества вновь обратилось в аудиторскую фирму с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности ОАО за 2018 год.

Задание: Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

Задание 4. При аудите формирования финансовых результатов на ОАО «Вираж» установлено, что фонды накопления, потребления формировались в отчетном году корреспонденцией: дебет «Прибыли и убытки»; кредит 88 «Фонды» в суммах, определенных приказом руководителя Н.М. Денисова.

В ОАО «Вираж» нет смет по данным фондам. Средства расходуются по усмотрению администрации предприятия, в основном на списание задолженности за нарушение налогового законодательства, т.е. штрафы, пени в налоговый орган и другие цели без согласия акционеров. В связи с чем на 31.12.xx отчетного года в балансе показан непокрытый убыток отчетного года в сумме 629 932 руб. При проверке установлено, что расходы, т.е. отчисления в фонды за счет прибыли, за 20xx г. превысили сумму полученной прибыли, в результате чего был получен убыток.

В ОАО «Вираж» созданы в 20xx г. «Резервы по сомнительным долгам». Сумма резерва составила 42 914 руб., что равно сумме всей прочей дебиторской задолженности по балансу на 01.01.xx.

Задание:

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.

Систематизируйте выявленные искажения оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отраженных хозяйственных операций.

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

Задание 6. По результатам проверки аудитор установил, что бухгалтерский баланс не содержит ошибок, а в отчете о прибылях и убытках имеются искажения.

Определите возможности аудитора для выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Задание 7. При аудите ОАО «Звезда» установлено, что по данным отчетности за предыдущие периоды, организация несла ежегодно убытки по гарантийному обслуживанию мебели на сумму 100 000 руб. По данным опроса управленческого персонала, по отчетному году ожидается убыток в той же сумме. В форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» сумма

предполагаемого убытка не отражена.

В балансе ОАО «Звезда» на 31.12.08 показатель «Запасы» сформирован по учетным ценам, включая стоимость фурнитуры 25 000 руб. (учетная цена), лакокрасочные материалы 75 000 руб. (учетная цена). При выполнении аудиторских процедур установлено, что по данным прайсов на 31.12.08 аналогичная фурнитура оценивается в общей сумме 20 000 руб., лакокрасочные материалы в связи с порчей от понижения температуры потеряли свои первоначальные свойства и были оценены инвентаризационной комиссией в акте по факту порчи на сумму 68 000 руб.

На основании приказов руководителя ОАО «Звезда» в течение 2008 г. было перечислено на содержание спортивной команды «Футболист» 5% от чистой прибыли в качестве благотворительной помощи. В учете операции отражены в корреспонденции:

Д 84 «Нераспределенная прибыль» К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При формировании бухгалтерской, налоговой отчетности благотворительная помощь включена в состав внереализационных расходов.

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задание 8. До подписания аудиторского заключения аудитору стало известно, что в результате стихийного бедствия одному из филиалов клиента причинен значительный ущерб. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчетности. Убытки от стихийного бедствия не могут быть возмещены, так как договор страхования не был заключен.

Каковы действия аудитора при выражении мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Задание 9. В ходе аудиторской проверки аудитор выяснил, что ОАО «Восток» имеет обособленные подразделения, выделенные на отдельные балансы. Бухгалтерская отчетность ОАО не включает данные своих обособленных подразделений.

Какие выводы должен сделать аудитор?

Тема 7 Аудит налогообложения

Задание 1. Цель задания: усвоить порядок проведения аудита учета налогов.

Условия задания:

На ООО «Магнат» в сентябре 2002 г. были сделаны проводки:

Начислен налог на имущество:

Д сч. 99, К сч. 68 — 1890,68 руб. (расчет представлен в приложении 30).

Начислены местные налоги:

а) налог на содержание детских учреждений (1%):

Д сч. 99, К сч. 68 - 135 руб.;

б) налог на содержание милиции (2%):

Д сч. 99, К сч. 68 - 270 руб.

Налог на рекламу и налог на прибыль начислены не были.

Требуется:

Используя данные предыдущих заданий, определить правильность начисления налогов.

В случае выявления ошибок произвести исправление проводок. Составить ведомость выявленных ошибок и нарушений.

По данным проверки составить акт (справку).

Задание 2. Арифметическая проверка журнала-ордера № 6 показала, что предприятием в проверяемый период приобретено товаров на общую сумму 300 000 руб., в том числе НДС - 50 010 руб. В декларации по НДС сумма налога, подлежащая возмещению из бюджета,

составляет 60 000 руб. Какие документы необходимо проверить аудитору в данной ситуации?

Задание 3. При проверке ЗАО "Факел" установлено, что расчёты с железнодорожной компанией за погрузку контейнеров производились согласно выписанных квитанций на бланке строгой отчётности. В данной квитанции отдельной строкой выделен НДС. Сумма НДС возмещена из бюджета.

Задание 4. Указать, какие требования главы 21 "Налог на добавленную стоимость" налогового Кодекса РФ нарушены в данной ситуации.

Какие штрафные санкции могут быть применены при проверке налоговой инспекцией.

Нужно ли исправлять бухгалтерскую отчётность в данной ситуации.

Задание 5. В ходе планирования аудиторской проверки торговой организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования клиента аудиторы установили, что внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск является весьма высоким и его количественное значение — 80%, риск средств контроля — 50%. Для критических областей учёта на основании разработанных программы аудита и тестов средств контроля аудиторы оценили риск необнаружения в 20%.

Задание 6. Организация заключила с физическим лицом (не предпринимателем) договор аренды автомобиля без экипажа (водителя). Указав, что автомобиль используется для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ).

В договоре указано, что арендатор должен осуществлять текущий и капитальный ремонт арендованного транспорта (ст. 644 ГК РФ).

При аудиторской проверке организации установлено, что в течение 9 месяцев 2005 года расходы на ГСМ и т.п. не уменьшали налогооблагаемую прибыль, хотя расходы

обоснованы, документально подтверждены и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Также установлено, что при наличии счёта-фактуры и выделенной суммы НДС на расходы по аренде автомобиля (текущий, капитальный ремонт) проводился за счёт НДС из бюджета.

Выплачивая арендную плату физическому лицу, не удерживался налог на доходы физических лиц (по ставке 13%).

Задание 7. Обосновать уменьшение налогооблагаемой прибыли по арендным операциям.

Обосновать неправомерность зачёта НДС из бюджета на затраты по аренде автомобиля у физического лица.

Обосновать удержания с суммы арендной платы налога на доходы физических лиц.

Согласно п.п. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ арендная плата уменьшает налогооблагаемой прибыли как прочие расходы не зависимо от того, с кем заключён договор — с организацией, предпринимателем или физическим лицом.

Расходы на ГСМ и т.п. будут уменьшать налогооблагаемую прибыль организации согласно подпункта 2 п. 1 ст. 253 НК РФ (10 баллов)

Сумму НДС по расходам арендуемого автомобиля можно зачесть только если арендодателем выступает юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, уплачивающий НДС, а также при наличии счёта-фактуры и использовании автомобиля для операций, по которым организация уплачивает НДС (п.п. 1 п. 2 ст. 171 и п. 1. ст. 172 НК РФ) (20 баллов)

Арендуя автомобиль у физического лица — не предпринимателя, организация должна удерживать с суммы арендной платы налог на доходы физических лиц (по ставке 13%), так как организация-арендатор выступает как налоговый агент (ст. 226 НК РФ). (20 баллов)

Задание 8. По итогам аудиторской проверки выявлено, что сумма прибыли на предприятии составила 518 тыс.руб. По данным отчетности предприятия сумма прибыли составила 430 тыс.руб.

Определить общую сумму фактической ошибки на основании полученного результата. Сделайте вывод: является ли выявленная ошибка предельно допустимой и можно ли ее

признать соответствующей действительности. Минимальная граница предельно допустимой ошибки - 3%, максимальная - 6%.

Технология оценивания результатов выполнения практического задания: так как практические задания имеют, в основном, комплексный, поэтапный характер, то оцениваются логичность и доказательность изложения материала задания, умение правильно, и, что особо важно, грамотно интерпретировать полученные результаты, т.е. сделать выводы.

Критерии формирования оценок за практическое задание:

- «отлично» – все задания выполнены полностью, т.е. получен правильный ответ, представлен развернутый ответ и сделаны соответствующие выводы;
- «хорошо» – задания выполнены на 70-89 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения;
- «удовлетворительно» – задания выполнены на 50-69 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения;
- «неудовлетворительно» – задание выполнено менее чем на 50 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения.

2.2.3. Тестирование

Тестирование – это форма оперативного, объективного и сплошного измерения знаний обучающихся, выполняющая не только диагностическую функцию, нацеленную на выявлении уровня знаний, умений, навыков студента, но и обучающую и воспитательную функции, что, несомненно, повышает прикладную ценность тестирования. Обучающая функция тестирования состоит в мотивировании студента к активизации работы по усвоению учебного материала, с одной стороны, а с другой стороны, позволяет ему, задействовав резервы памяти, не только вспомнить, но и закрепить изучаемый материал. Воспитательная функция проявляется в периодичности и неизбежности тестового контроля, что дисциплинирует и организует работу студентов, помогает выявить и устранить пробелы в знаниях. Тестирование формируют навыки по работе с учебным материалом и извлечению информации.

Тема 1. Аудиторская проверка правоустанавливающих документов

1. При пообъектном подходе к проведению аудита контролируются:
 - а) хозяйственные операции;
 - б) отдельные счета бухгалтерского учета;
 - в) учетные документы и отчетность.
2. При циклическом подходе к проведению аудита контролируются:
 - а) организация бухгалтерского учета и документооборот;
 - б) хозяйственные операции;
 - в) циклы хозяйственных операций.
3. Информационное обеспечение аудита включает:
 - а) внутреннюю информацию;
 - б) внешнюю информацию;
 - в) внутреннюю и внешнюю информацию.
4. Нормативно-законодательные документы формируют:
 - а) внешнюю информацию;
 - б) внутреннюю информацию;
 - в) являются обособленным источником информации.
5. Какая информация относится к внутренней информации экономического субъекта:

- а) данные обслуживающего банка;
 - б) первичные учетные документы;
 - в) инструктивные документы головной организации.
6. Оценка учетной политики организации является:
- а) разделом аудита системных вопросов;
 - б) элементом пообъектного подхода к проведению аудита;
 - в) элементом циклического подхода к проведению аудита.
7. Цель аудита правоустанавливающих документов:
- а) установить наличие правоустанавливающих документов;
 - б) сопоставить информацию в правоустанавливающих документах с учетными данными;
 - в) установить соответствие правоустанавливающих документов действующему законодательству.
8. Лудит полноты учетной политики включает:
- а) установление наличия учетной политики;
 - б) проверку содержания учетной политики;
 - в) проверку содержания учетной политики и приложений к учетной политике.
9. При проверке инвентаризационных материалов исследуются:
- а) приказы о проведении инвентаризации, акты инвентаризаций, инвентаризационные описи, сличительные ведомости;
 - б) первичные учетные документы и регистры;
 - в) фактические данные о наличии имущества организации.
10. Проверка результатов инвентаризации имущества и обязательств организации является:
- а) методом документального контроля;
 - б) методом документального и фактического контроля;
 - в) методом фактического контроля.
11. Цель изучения системы управления организацией предусматривает:
- а) анализ организационно-правовой структуры предприятия;
 - б) оценку результатов деятельности организации, приведенных в бухгалтерском учете и отчетности;
 - в) установление влияния организации и механизма управления на процесс сбора и обработки учетной информации и обеспечение непрерывности деятельности предприятия.
12. При аудите системы управления организацией используются:
- а) документальные приемы проверки;
 - б) инвентаризация и документальные приемы проверки;
 - в) документальные приемы проверки, осмотр, анкетирование, анализ.
13. На аудит системы управления организацией влияют:
- а) внутренние и внешние факторы;
 - б) внутренние факторы;
 - в) внешние факторы.
14. Между эффективностью системы управления и достоверностью бухгалтерской отчетности существует:
- а) прямая связь;
 - б) обратная связь.
15. Оценка системы управления дается на основании:
- а) анализа устава организации и учетной политики;
 - б) исследования всех организационно-распорядительных и учетных документов;
 - в) учредительных документов и бухгалтерской отчетности.

16. Входит ли в обязанности аудитора правовая квалификация того, действительно ли было совершено недобросовестное действие:

- а) входит;
- б) обязанность предусмотрена законом «Об аудиторской деятельности»;
- в) не входит.

17. Какие искажения, возникающие в процессе ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, относятся к преднамеренным искажениям:

- а) искажения, возникающие в процессе недобросовестного составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) искажения в результате незначительных погрешностей и счетных ошибок;
- в) исправительные записи в бухгалтерском учете.

18. После того как аудитор установил факт искажений, возникших в результате недобросовестных действий или ошибок, аудитору следует сообщить об этом:

- а) руководству организации;
- б) собственникам экономического субъекта;
- в) руководству аудируемого лица, представителям собственника, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, — уполномоченным государственным органам власти.

19. Внеплановая проверка, проводимая органами государственной власти, или наложение штрафов и пеней на организацию являются примерами, которые могут указывать на:

- а) несоблюдение аудируемым лицом нормативных правовых актов Российской Федерации;
- б) наличие искажений в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности;
- в) наличие фактов мошенничества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

20. Аудитор может получать сведения о сфере деятельности и аудируемом лице из:

- а) внешних источников;
- б) внутренних источников;
- в) нескольких источников.

Тема 2. Аудиторская проверка внеоборотных активов

1. Целью аудита операций с внеоборотными активами являются:

- а) хозяйственные операции с основными средствами и нематериальными активами;
- б) законность хозяйственных операций с внеоборотными активами;
- в) законность хозяйственных операций с внеоборотными активами и подтверждение достоверности сальдо по счетам.

2. При аудите операций с внеоборотными активами используются источники информации:

- а) нормативные и учетные документы;
- б) нормативные и учетные документы, прочая информация;
- в) нормативные и учетные документы, бухгалтерская отчетность.

3. Учетные документы и хозяйственные операции с внеоборотными активами проверяются:

- а) сплошным или выборочным способом;
- б) сплошным способом;
- в) выборочным способом.

4. Инвентаризационная опись основных средств является:

- а) регистром аналитического учета;
- б) первичным учетным документом;
- в) инвентаризационным документом.

5. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются:
- а) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета;
 - б) с даты утверждения протокола о смене учредителей;
 - в) с даты реорганизации экономического субъекта.
6. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств для целей бухгалтерского учета не являются:
- а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
 - б) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
 - в) НДС и иные возмещаемые налоги.
7. При отражении в балансе нематериальных активов признается правильной их оценка:
- а) по первоначальной стоимости;
 - б) по остаточной стоимости;
 - в) по рыночной стоимости.
8. При отражении в бухгалтерском учете оприходования нематериальных активов, приобретенных за плату, признается правильной запись:
- а) Дебет 04 Кредит 60;
 - б) Дебет 04 Кредит 76;
 - в) Дебет 04 Кредит 08.
9. Первоначальной стоимостью основных средств и нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается:
- а) согласованная стоимость;
 - б) текущая рыночная стоимость;
 - в) остаточная стоимость.
10. Приобретение основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал, оформляется проводкой:
- а) Дебет 08 Кредит 75;
 - б) Дебет 01 Кредит 75;
 - в) Дебет 08 Кредит 80.
11. Важным условием обеспечения сохранности основных средств и снижения аудиторского риска является:
- а) качественное и своевременное проведение инвентаризации и правильное отражение ее результатов в бухгалтерском учете;
 - б) правильная организация аналитического учета;
 - в) правильное начисление амортизации и отражение ее в учете.
12. Аудит первичных учетных документов по движению основных средств и нематериальных активов предусматривает:
- а) проверку законности хозяйственных операций, отраженных в учетных документах;
 - б) проверку документов по форме и по существу отраженных операций;
 - в) проверку записей в учетных документах.
13. Организация может проводить переоценку основных средств:
- а) по мере необходимости;
 - б) не чаще одного раза в год;
 - в) не чаще одного раза в год (на конец отчетного года).
14. Аудит организации учета внеоборотных активов включает проверку:
- а) бухгалтерских записей по счетам;
 - б) бухгалтерских записей по общей и детальной методике;
 - в) корреспонденций счетов.
15. Продажа основных средств и нематериальных активов отражается:
- а) с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- б) с использованием счета 90 «Продажи»;
- в) с использованием счета 99 «Прибыли и убытки».

16. При проверке начисления амортизации по объектам основных средств контролируется:

- а) соответствие применяемого в бухгалтерском учете способа начисления амортизации;
- б) соответствие применяемого в бухгалтерском учете способа начисления амортизации учетной политике организации;
- в) фактическая сумма амортизации по данным бухгалтерского учета.

17. Нематериальными активами не являются:

- а) программы для электронных вычислительных машин;
- б) товарные знаки и знаки обслуживания;
- в) расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы).

18. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать:

- а) срок деятельности организации;
- б) срок, установленный в учетной политике;
- в) срок, установленный в приказе руководителя.

19. Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется:

- а) по согласованной стоимости;
- б) расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса, и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки;
- в) по оценочной стоимости.

20. Для выражения мнения о достоверности сальдо по счетам внеоборотных активов в бухгалтерской отчетности применяется метод:

- а) детального тестирования;
- б) общей проверки статей бухгалтерской отчетности;
- в) проверки корреспонденций счетов.

Тема 3. Аудиторская проверка учета оборотных активов

1. Какой из перечисленных объектов бухгалтерского учета аудитор признает элементом собственного капитала коммерческой организации:

- а) резервы предстоящих расходов;
- б) средства целевого финансирования;
- в) уставный капитал.

2. Какой счет признает правильным аудитор для учета уставного (складочного) капитала:

- а) 80;
- б) 81;
- в) 82.

3. С какими записями по отражению в учете увеличения уставного капитала, если акции размещены по цене выше номинала, согласится аудитор:

- а) Дебет 75 Кредит 80; Дебет 83 Кредит 80;
- б) Дебет 75 Кредит 80; Дебет 75 Кредит 83;
- в) Дебет 75 Кредит 83; Дебет 80 Кредит 83.

4. На каком счете должен учитываться резервный капитал:

- а) 81;
- б) 82;
- в) 83.

5. Какие суммы, по мнению аудитора, должны отражаться по дебету счета учета добавочного капитала:

а) снижение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств в результате их переоценки (в пределах ранее сделанной дооценки);

б) увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств в результате их переоценки;

в) начисление премий, предусмотренных действующей системой оплаты труда.

6. Соблюдение какого соотношения суммы чистых активов и величины уставного капитала акционерного общества должен проверять аудитор:

а) чистые активы должны быть не больше величины уставного капитала;

б) чистые активы должны быть не меньше величины уставного капитала;

в) соотношение чистых активов и уставного капитала не проверяется.

7. Какую запись по формированию фондов, создаваемых за счет нераспределенной прибыли организации, аудитор признает правильной:

а) Дебет 84 Кредит 81;

б) Дебет 84 Кредит 82;

в) Дебет 84 Кредит 84.

8. Минимальный размер уставного капитала открытого акционерного общества должен составлять:

а) 500 МРОТ;

б) 100 МРОТ;

в) 1000 МРОТ.

9. Аудитор обнаружил, что взносы учредителей в уставный капитал аудируемого лица были включены в налоговую базу по НДС. Признает ли аудит эту ситуацию правильной:

а) да, признает;

б) нет, вклады в уставный капитал не облагаются НДС;

в) признает правильным, если взносы имели неденежную форму.

10. Какой максимальный срок полной оплаты уставного капитала акционерного общества признает допустимым аудитор:

а) 6 месяцев с момента регистрации общества;

б) 2 года с момента регистрации организации;

в) один год с момента регистрации организации.

11. Величина резервного фонда акционерного общества должна составлять не менее:

а) 15 % уставного капитала;

б) 5 % уставного капитала;

в) 25 % уставного капитала.

12. Какие направления расходования резервного капитала акционерного общества, созданного в соответствии с законодательством, аудитор признает допустимыми:

а) для покрытия убытков, а также для погашения облигаций и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств;

б) на выплату дивидендов;

в) на уценку основных средств в результате их переоценки.

13. Должен ли аудитор изучать устав аудируемого лица при проверке уставного капитала и расчетов с учредителями:

а) должен;

б) не должен;

в) должен, если это предусмотрено договором о проведении аудита бухгалтерской отчетности.

14. Какую величину оплаты учредителем уставного капитала общества с ограниченной ответственностью на момент его государственной регистрации аудитор признает минимально допустимой:

- а) 75 % уставного капитала;
- б) 25 % уставного капитала;
- в) 50 % уставного капитала.

15. Какую корреспонденцию счетов при выкупе аудируемым лицом собственных акций у акционеров аудитор сочтет верной:

- а) Дебет 81 Кредит 51;
- б) Дебет 58 Кредит 51;
- в) Дебет 51 Кредит 58.

16. Должен ли аудитор классифицировать собственные доли, выкупленные обществом с ограниченной ответственностью, как финансовые вложения:

- а) нет, не должен;
- б) да, должен;
- в) должен, если доли подлежат последующей перепродаже.

17. На каком счете отражаются курсовые разницы по расчетам с учредителями по вкладам в уставный (складочный) капитал:

- а) 83;
- б) 91;
- в) 84.

18. В какой ситуации аудитор признает законным факт внесения вклада в уставный капитал в не денежной форме:

- а) в любой ситуации;
- б) если такая форма вклада предусмотрена учредительными документами;
- в) в любой ситуации признает незаконной.

19. Какую запись по начислению подлежащих получению бюджетных средств признает верной аудитор:

- а) Дебет 76 Кредит 80;
- б) Дебет 51 Кредит 76;
- в) Дебет 76 Кредит 86.

20. Аудируемое лицо отражает расчеты по распределению прибыли по договору простого товарищества с использованием счета 75-2 «Расчеты по выплате доходов». Как оценит этот факт аудитор:

- а) как соответствующий Плану счетов бухгалтерского учета;
- б) как не соответствующий Плану счетов бухгалтерского учета;
- в) как допустимый, но не единственный вариант.

Тема 4. Аудиторская проверка расчетных и кредитных операций

1. Целью аудита расчетных операций являются: Целью аудита расчетных операций является:

- а) проверка законности и организации бухгалтерского учета расчетных операций;
- б) проверка законности расчетов с контрагентами, бюджетом и внебюджетными фондами, персоналом, подотчетными лицами и подтверждение достоверности показателей бухгалтерской отчетности;
- в) проверка законности расчетов и подтверждение достоверности показателей бухгалтерской отчетности.

2. Авансовый отчет входит в перечень:

- а) первичных учетных документов;
- б) учетных регистров;
- в) прочих учетных документов.

3. В учетной политике для целей бухгалтерского учета отражаются положения:

- а) периодичность и сроки проведения инвентаризации расчетов с подотчетными лицами;
- б) сроки, на которые выдаются авансы на хозяйственные расходы;

- в) список лиц, которым разрешено выдавать суммы под отчет.
4. Синтетический учет расчетов с подотчетными лицами проверяется по данным:
- а) авансового отчета;
 - б) аналитической ведомости;
 - в) журнала-ордера по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
5. Подотчетное лицо, находившееся в командировке на территории РФ, обязано представить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах в течение:
- а) 3 рабочих дней;
 - б) 3 календарных дней;
 - в) 5 рабочих дней.
6. Расчеты между юридическими лицами могут производиться:
- а) только в безналичном порядке;
 - б) в наличном и безналичном порядке;
 - в) в безналичном порядке, а также наличными денежными средствами при соблюдении установленных нормативными актами ограничений.
7. Расчеты по претензиям в бухгалтерском учете отражаются записью:
- а) Дебет 63 Кредит 60;
 - б) Дебет 76 Кредит 60;
 - в) Дебет 60 Кредит 60.
8. Лудит документального оформления расчетов с поставщиками и покупателями предусматривает:
- а) проверку первичных учетных документов (накладных, счетов-фактур, счетов);
 - б) проверку регистров синтетического и аналитического учета;
 - в) проверку бухгалтерской отчетности в части расчетов.
9. Первичные учетные документы и учетные регистры по расчетам с поставщиками и покупателями проверяются с использованием метода:
- а) анализа;
 - б) инспектирования;
 - в) подтверждения.
10. Основанием для начисления заработной платы не является:
- а) табель учета рабочего времени;
 - б) договор подряда;
 - в) требование-накладная.
11. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются:
- а) по основному месту работу;
 - б) по неосновному месту работы;
 - в) одним из работодателей, являющихся источником выплаты дохода, по выбору работника на основании его заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты.
12. Не облагаются налогом на доходы физических лиц следующие суммы:
- а) пособия по беременности и родам;
 - б) пособия по временной нетрудоспособности;
 - в) разовые премии.
13. Доплаты при отклонении от нормальных условий труда в учете отражаются проводкой:
- а) Дебет 91 Кредит 70;
 - б) Дебет счетов затрат Кредит 70;
 - в) Дебет 20 Кредит 70.
14. К инвестиционным активам относятся объекты:
- а) основных средств;
 - б) незавершенного производства и незавершенного строительства;

в) нематериальных активов.

15. При проверке погашения кредитов и займов инспектируются записи:

а) Дебет 66, 67 Кредит счетов учета денежных средств;

б) Дебет 66, 67 Кредит 91;

в) Дебет 66, 67 Кредит 51.

16. Для подтверждения достоверности расчетных операций применяется следующий метод аудита:

а) общая проверка сальдо по счетам бухгалтерского учета;

б) инвентаризация расчетов;

в) экономический анализ.

17. Для проверки соблюдения договорных обязательств применяется процедура:

а) экспертной оценки договоров;

б) запроса подтверждающей информации у контрагента;

в) пересчета цены договора.

18. При аудите расчетов с поставщиками, покупателями, персоналом, бюджетом и прочими дебиторами и кредиторами применяется методика:

а) циклической проверки;

б) пообъектной проверки;

в) циклической и пообъектной проверки.

19. Для подтверждения правомерности применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц налогоплательщику необходимо представить в бухгалтерию:

а) заявление и подтверждающие документы;

б) заявления и справки;

в) заявления, справки, удостоверения, копии свидетельства о рождении детей.

20. Какой бухгалтерской записью отражается начисление пособия по временной нетрудоспособности в бухгалтерском учете;

а) Дебет 20 Кредит 70;

б) Дебет 20 Кредит 70;

в) Дебет 69-1 Кредит 70;

г) Дебет 69 Кредит 70

Тема 5. Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой отчетности)

1. Аудитор должен принимать во внимание влияние на финансовую отчетность событий, произошедших после отчетной даты:

а) всех событий;

б) только неблагоприятных событий;

в) только благоприятных событий.

2. Аудитор выполняет процедуры в отношении событий после отчетной даты:

а) до даты подписания аудиторского заключения;

б) до даты утверждения бухгалтерской отчетности руководителем;

в) до даты представления отчетности пользователям.

3. В какой срок аудируемым лицом должна быть подготовлена годовая финансовая бухгалтерская отчетность:

а) в течение 90 дней по окончании года;

б) в течение 30 дней по окончании года;

в) до 1 апреля следующего года.

4. При проверке правил оценки статей баланса аудитор руководствуется:

а) правилами по бухгалтерскому учету (ПБУ);

б) учетной политикой организации;

в) одновременно тем, что указано в п. «а» и «б».

5. Какие аудиторские процедуры обеспечат получение убедительных и надлежащих доказательств в отношении существования активов аудируемого лица:

- а) аналитические процедуры;
 - б) инвентаризация имущества и обязательств;
 - в) арифметические процедуры.
6. Изучение и оценку статей бухгалтерского баланса целесообразно осуществлять:
- а) путем анализа записей в Главной книге;
 - б) путем сверки записей Главной книги и регистров бухгалтерского учета;
 - в) путем анализа записей в регистрах аналитического учета.

7. При выявлении искажений в финансовой бухгалтерской отчетности аудитор должен:

- а) оценить их с абсолютной степенью точности;
- б) не оценивать;
- в) оценить их во всех существенных отношениях.

8. За несвоевременное устранение искажений бухгалтерской отчетности ответственность несет:

- а) аудиторская организация, осуществляющая аудит;
- б) персонал аудируемого лица;
- в) аудиторская организация, которая в будущем будет проводить аудит.

9. Выявленные аудитором нарушения могут влиять на аудируемую финансовую бухгалтерскую отчетность:

- а) только несущественно;
- б) существенно и несущественно;
- в) только существенно.

10. Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности аудитор признает:

- а) арифметические ошибки;
- б) неправильное отражение в учете отдельных хозяйственных операций;
- в) действия, совершенные в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности.

11. Процесс дезагрегирования финансовой бухгалтерской отчетности предполагает:

- а) последовательное подразделение отчетности на статьи;
- б) последовательное подразделение статей отчетности на счета бухгалтерского учета, а счетов — на хозяйственные операции;
- в) последовательное подразделение статей отчетности на счета бухгалтерского учета.

12. Критерий возникновения при оценке статей бухгалтерской отчетности относится:

- а) к установлению, что все хозяйственные операции клиента отражены в учете;
- б) к юридическому оформлению активов и обязательств клиента;
- в) к проверке оборотов счетов бухгалтерского учета.

13. Определите, на основе каких процедур аудитор должен получить достаточные и надлежащие доказательства для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности:

- а) арифметический контроль первичных документов;
- б) инспектирование записей в учетных регистрах;
- в) аналитические процедуры.

14. Информация, полученная по результатам аудита бухгалтерской отчетности может быть сообщена:

- а) руководству аудируемого лица и собственникам;
- б) всем сотрудникам аудируемого лица;
- в) руководителю и главному бухгалтеру аудируемого лица.

15. Критерий прав и обязательств при оценке статей бухгалтерской отчетности относится:

- а) к установлению соблюдения допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- б) что все статьи отчетности оценены согласно требованиям нормативных актов;

в) к юридическому оформлению активов и пассивов аудируемого лица.

16. Какие эффективные меры по поиску искажений при недобросовестном составлении бухгалтерской отчетности может предпринять аудитор:

а) провести инвентаризацию активов и тестирование нестандартных бухгалтерских записей;

б) провести собеседование с руководством аудируемого лица;

в) привлечь эксперта и другого аудитора.

17. Определите факторы риска, связанные с искажениями в результате недобросовестных действий руководства клиента:

а) несоблюдение правил внутренней дисциплины (трудового распорядка);

б) большая часть доходов руководства состоит из премий, опционов на акции и других материальных стимулов, размер которых зависит от результатов финансовой деятельности;

в) отсутствует Положение по материальному стимулированию персонала.

18. Цель дезагрегирования бухгалтерской отчетности в процессе аудита:

а) это процесс сегментирования аудита для достижения целей аудиторской проверки;

б) это получение необходимой информации для целей проверки;

в) это получение знаний о бизнесе клиента и его финансовом положении.

19. Обязан ли аудитор проводить процедуры или направлять запросы в отношении бухгалтерской отчетности после даты подписания аудиторского заключения:

а) нет;

б) да;

в) по измененной бухгалтерской отчетности составляется новое аудиторское заключение.

Тема 6. Аудиторская проверка учета финансовых результатов

1. Финансовые результаты — это:

а) доход за период;

б) чистая прибыль;

в) бухгалтерская прибыль.

2. Какие виды доходов аудитор отнесет к доходам от обычных видов деятельности:

а) штрафы по хозяйственным договорам;

б) стоимость излишков, выявленных при инвентаризации;

в) выручку от продажи продукции.

3. Какие расходы аудитор сочтет прочими расходами:

а) коммерческие расходы;

б) остаточную стоимость списанных объектов основных средств;

в) себестоимость продаж.

4. Какова основная ставка налога на прибыль:

а) 30%;

б) 35 %;

в) 20%.

5. Налоговый учет — это:

а) учет налогоплательщиков;

б) учет для целей налогообложения;

в) система налоговых деклараций.

6. Назовите основной источник информации о видах деятельности, относимых к обычным (основным), результаты которых отражаются на счете 90 «Продажи»:

а) устные заявления руководства аудируемого лица;

б) учредительные документы аудируемого лица;

в) переписка с контрагентами аудируемого лица.

7. Какой счет аудитор признает верным для учета прочих доходов и расходов:

- а) 90;
- б) 91;
- в) 99.

8. Какое выбытие активов аудитор не признает расходами:

- а) остаточная стоимость проданных нематериальных активов;
- б) выплата аванса в счет предстоящей поставки ценностей;
- в) выплата штрафов по хозяйственным договорам.

9. Какие группы доходов аудитор не должен относить к прочим поступлениям:

- а) списание оценочных резервов;
- б) чрезвычайные доходы;
- в) доходы от обычных видов деятельности.

10. По мнению аудитора, может ли счет 90 «Продажи» иметь сальдо на отчетную дату при правильном ведении учета:

- а) нет, не может и не должен;
- б) да, может;
- в) да, обязательно должен иметь сальдо, не равное нулю.

11. К расходам по обычным видам деятельности аудитор должен отнести:

- а) проценты, полученные по облигациям;
- б) убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- в) управленческие расходы.

12. Какую запись по отражению выручки от продажи аудитор признает верной:

- а) Дебет 62 Кредит 90-1;
- б) Дебет 62 Кредит 91-1;
- в) Дебет 50 Кредит 99.

13. Какой записью следует оформить создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей:

- а) Дебет 91-2 Кредит 58;
- б) Дебет 91-2 Кредит 14;
- в) Дебет 91-1 Кредит 63.

14. Укажите особенность аудита по налогу на прибыль организаций:

- а) контроль регистров только налогового учета;
- б) контроль регистров налогового и бухгалтерского учета;
- в) контроль регистров бухгалтерского учета по счету 68.

15. В чем состоит техника аудита операций по реформированию баланса:

- а) контроль закрытия счетов 90, 91, 99;
- б) контроль закрытия счетов 90, 91, 99, 84;
- в) проверка внутренних записей по счету 84.

16. Какое поступление активов аудитор признает доходами:

- а) получение кредита;
- б) выдачу кредита;
- в) начисление процентов по выданному кредиту.

17. Какую запись по начислению отложенных налоговых обязательств аудитор признает достоверной:

- а) Дебет 09 Кредит 68;
- б) Дебет 68 Кредит 77;
- в) Дебет 99 Кредит 77.

18. Постоянное налоговое обязательство начисляется, по мнению аудитора, проводкой:

- а) Дебет 68 Кредит 99;
- б) Дебет 09 Кредит 68;
- в) Дебет 99 Кредит 68.

19. Какую запись должен рекомендовать аудитор по операции уменьшения отложенного налогового актива:

- а) Дебет 68 Кредит 09;
- б) Дебет 09 Кредит 68;
- в) Дебет 77 Кредит 09.

20. Какая форма бухгалтерской отчетности подлежит преимущественному контролю при аудите финансовых результатов:

- а) отчет об изменениях капитала;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Тема 7. Аудит налогообложения

1. Для чего составляется аудитором предварительный отчет:

- а) чтобы аудируемым лицом были исправлены ошибки, указанные в отчете;
- б) чтобы согласовать отчет с руководством аудируемого лица;
- в) предварительный отчет является отчетом аудитора перед руководителем аудиторской организации.

2. По какой ставке будет принят к учету НДС после оплаты счета поставщика в 2004 г., если договор на поставку ТМЦ и факт поставки был осуществлен в 2003 г.:

- а) 20 %;
- б) 18 %;
- в) необходимо обязательно переоформить договор и применять ставку в размере 18 %.

3. Имеет ли право аудиторская организация проверять экономического субъекта, если она осуществляла постановку налогового учета у данной организации:

- а) да, но через год;
- б) да, но по истечению трех лет;
- в) нет.

4. Аудиторское доказательство должно быть по каждому существенному отклонению, которое может быть:

- а) выражено в натуральных показателях;
- б) носить характер отклонений от требований нормативных актов;
- в) выражено в суммовой оценке и носить характер отклонений от требований нормативных актов.

5. Аудитор - это:

- а) проверяемый субъект;
- б) физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям и имеющее квалификационный аттестат;
- в) физическое и юридическое лицо, занимающееся аудиторской деятельностью.

6. Обоснована ли претензия от покупателя, если выявлен брак после перехода права собственности на товар и брак не отражен в коммерческом акте:

- а) да;
- б) нет.

7. Какие процедуры применяются при проверке НДС на основном этапе:

- а) проверка качества работы налогового отдела предприятия; проверка по существу;
- б) проверка соблюдения ПБУ в части налогообложения НДС.

8. Алгоритм порядка формирования налогооблагаемой базы по НДС:

- а) оказывает влияние на предстоящий объем работ;
- б) не оказывает влияние на объем процедур; оказывает влияние на выборку.

9. Большое количество уточненных деклараций, как правило признак оценки СВК как:

- а) высокая;
- б) низкая;
- в) средняя;
- г) весьма высокая.

10. В каком налоговом периоде проверяемая организация может принять к вычету НДС по полученному векселю:

- а) в котором векселедатель погасит задолженность по векселю;
- б) в котором был получен вексель от векселедателя.

в) Нет ответа. В соответствии со ст. 149 НК РФ реализация ценных бумаг не подлежит налогообложению (освобождена от налогообложения) НДС

11. Аудиторские организации и аудиторы:

- а) должны избегать прямых контактов с налоговыми органами;
- б) могут напрямую общаться с налоговыми органами.

12. Сумма налоговых вычетов может подлежать восстановлению в случае:

- а) любое использование ТМЦ в непроизводственной деятельности;
- б) использование в непроизводственной деятельности, которая не облагается НДС;
- в) по собственному желанию предприятия.

13. Совместимы ли сопутствующие услуги с обязательной проверкой:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, но не все.

14. Первый уровень нормативного регулирования по налоговому аудиту расчетов по НДС составляет:

- а) ФЗ "Об аудиторской деятельности" от 7. 08200 1 г. № 119-ФЗ;
- б) Гл. 21 НК РФ;
- в) Постановление Правительства РФ от 2. 12. 2000 г. № 914.

15. На каком этапе проверки аудитор знакомится со стратегией развития производства аудируемого лица:

- а) этап предварительного планирования;
- б) этап планирования;
- в) основной этап проверки.

16. Аудиторские организации и аудиторы:

- а) обязаны сообщать в налоговые органы о деятельности проверяемого субъекта;
- б) не должны сообщать в налоговые органы о деятельности проверяемого субъекта;
- в) могут сообщать о деятельности проверяемого субъекта по усмотрению аудитора;
- г) должны сообщать о деятельности проверяемого субъекта в судебные органы.

17. Проведение работ по оптимизации налогообложения:

а) может быть совместимо с проведением аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности без ограничений в рамках одного договора;

б) не может быть совместимо с проведением аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;

может быть совместимо с аудитом финансовой отчетности или аудитом налогообложения при условии сохранения независимости.

18. Какую особенность должен помнить аудитор при проверке ввода в эксплуатацию автотранспортных средств:

- а) существенных особенностей нет;
- б) наличие регистрации в ГИБДД;
- в) наличие регистрации в ГИБДД и документ, подтверждающий оплату ежегодного прохождения технического осмотра транспорта.

19. Выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономической субъект с целью выражения мнения о степени достоверности и соответствии во всех существенных аспектах нормам, установленным законодательством, порядка формирования и отражения в учете уплаты экономическим субъектом налогов и других платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды - это:

- а) аудит отчетности экономического субъекта;
- б) аудит учета финансовых результатов;
- в) налоговый аудит.

20. Какова цепочка осуществления проверки операций с подрядчиками:

- а) акт выполненных работ (оказанных услуг) - документ об оплате - книга покупок;
- б) акт выполненных работ (оказанных услуг) - документ об оплате - книга продаж;
- в) акт выполненных работ (оказанных услуг) - счета-фактуры - журнал регистрации полученных счетов-фактур - документ об оплате - книга покупок;
- г) акт выполненных работ (оказанных услуг) - счета-фактуры - журнал регистрации полученных счетов-фактур - документ об оплате - книга продаж.

21. Обязательным приложением к заключенному договору между аудиторской организацией (аудитором) и экономическим субъектом является:

- а) общий план налогового аудита;
- б) программа налогового аудита;
- в) задание по проведению налогового аудита.

22. Нестабильность в регионе и отрасли является качественным или количественным фактором, оказывающим влияние на уровень существенности:

- а) количественным;
- б) качественным;

23. Предусматривается ли составление договора (соглашения) и акта сверки взаимных расчетов при зачете взаимных требований:

- а) да;
- б) нет;
- в) только акт сверки взаимных расчетов.

24. Каким является первый этап проведения налогового аудита:

- а) планирование;
- б) проверка;
- в) подписание договора с экономическим субъектом;
- г) предварительное планирование.

25. В письме - обязательстве на проведение аудита налогообложения указывается:

- а) проверка правильности применения налоговых ставок и льгот;
- б) определение ответственности сторон при проведении налогового аудита;
- в) проверка своевременности сдачи налоговой декларации.

26. Обязательно ли аудитору проверять заполнение такой строки Декларации по НДС как реализация продукции, прежде закупленной у физического лица (который не является налогоплательщиком НДС):

- а) да, обязательно в любом случае;
- б) да, только в случае, если аудируемое лицо - это сельскохозяйственное предприятие;
- в) не обязательно.

27. Аудитор должен проверить момент принятия к вычету НДС по строительно-монтажным работам, т.к. им является:

момент реализации;

- а) момент принятия на баланс законченного строительством объекта;
- б) данным момента является первая отчетная дата составления баланса, даже если объект еще не принят к учету;
- в) момент реализации и момент принятия на баланс законченного строительством

объекта.

28. Аудитору необходимо обратить внимание на нумерацию счетов-фактур выданных поскольку:

- а) они должны быть пронумерованы заранее;
- б) имея сквозную нумерацию, пропуск номера говорит о неполном отражении выручки.

29. Может ли аудитор наблюдать за процессом осуществления хозяйственных операций, также принимать участие в осмотре объектов или их инвентаризации:

- а) да, во всех случаях;
- б) нет, во всех случаях;
- в) да, только с согласия учредителей аудируемого лица;
- г) да, только с согласия главного бухгалтера аудируемого лица.

30. Должен ли аудитор проверить наличие не только подшитых и оплаченных счетов-фактур, но и не подшитых и неоплаченных:

- а) да;
- б) нет;
- в) по усмотрению аудитора.

31. Может ли внешний аудитор применять в своей работе данные внутреннего аудита:

а) да;

б) да, если аудитор убедился в том, что результатам внутреннего контроля можно доверять;

- в) нет.

32. Аудит налогообложения регулируется:

а) ПБУ;

б) отраслевыми инструкциями;

в) ФЗ "Об аудиторской деятельности";

г) ФЗ "Об аудиторской деятельности", ПБУ, Методические рекомендации, отраслевые инструкции, ГК РФ, НК РФ.

33. Какая существует взаимосвязь между аудиторским риском и уровнем существенности:

- а) чем выше аудиторский риск, тем выше уровень существенности;
- б) чем ниже аудиторский риск, тем ниже уровень существенности;
- в) чем выше аудиторский риск, тем ниже уровень существенности.

34. Лист запроса источников информации, необходимых аудитору для проведения проверки предоставляется на этапе:

- а) заключительном;
- б) проведения проверки;
- в) планирования.

35. В каком учетном документе аудитор должен проверить учет поступивших товаров от поставщиков, не являющихся плательщиками НДС:

- а) счета-фактуры;
- б) книга покупок;
- в) книга продаж.

36. Особое внимание аудитор должен обратить внимание на не денежные формы расчетов при проверке НДС, т.к.:

а) по данным операциям применяются пониженные ставки, следовательно проверяется правильность применения льготного режима;

б) по данным операциям возможны злоупотребления со стороны работников бухгалтерии;

- в) увеличивается риск совершения ошибок по данным видам операций.

37. Нормативное регулирование налогообложения построено на:

- а) одноуровневой системе;

- б) четырехуровневой системе;
- в) регулируется только ФЗ "Об аудиторской деятельности".

38. Оказывает ли влияние на уровень существенности политика цен:

- а) да;
- б) нет;
- в) в одних случаях да, в других - нет.

39. Каковы могут быть причины того, что аудируемое лицо не использует льготы по налогу на имущество:

- а) не желание применять льготы по какой - либо причине;
- б) незнание законодательства;
- в) оба ответа правильны.

40. Освобождает ли экономического субъекта от налогового контроля проведение налогового аудита:

- а) да;
- б) нет;
- в) только в некоторых случаях.

41. Аудиторский риск определяется:

- а) программе аудита на заключительном этапе проверки;
- б) в письме - обязательстве на предварительном этапе планирования проверки;
- в) в задании на проведение аудита на этапе планирования проверки;
- г) в общем плане аудита на этапе планирования проверки.

42. Уровень существенности при оказании услуг по аудиту налогообложения как правило:

- а) ниже уровня существенности при аудите финансовой отчетности;
- б) выше уровня существенности при аудите финансовой отчетности.

43. Проверка достоверности полноты и правильности отражения в отчетности задолженности бюджету и внебюджетным фондам во всех существенных аспектах является целью направления проверки правильности исчисления налогооблагаемых показателей:

- а) проведение специального налогового аудита;
- б) проведение аудита с целью выдачи заключения о степени достоверности отчетности проверяемого субъекта.

44. Формальная проверка налоговой Декларации по НДС предполагает:

- а) проверку правильности заполнения каждой строки Декларации;
- б) сверку данных Декларации с данными бухгалтерского и налогового учета;
- в) проверка полноты и правильности заполнения всех реквизитов Декларации.

45. Если в ходе проверки аудитор обнаружил ошибки, то аудируемое лицо должно:

- а) рассмотреть их на собрании акционеров;
- б) исправить;
- в) в следующих отчетах их не допускать.

46. Обзор налоговой отчетности, проводимый на этапе предварительного планирования дает информация для аудитора, позволяющую:

- а) определить трудоемкость работы;
- б) спланировать предстоящую работу;
- в) спланировать аудиторский риск.

47. Запрещается ли в соответствии с НК РФ предоставлять уточненные декларации по НДС:

- а) да;
- б) нет, но их число не должно быть больше 3;
- в) нет, причем их количество не ограничивается.

48. Обязательно ли ведение журнала учета полученных счетов-фактур на предприятии:

- да, в соответствии с НК РФ;

а) да, в соответствии с ПБУ;
б) да, в соответствии с НК РФ и в соответствии с постановлением Правительства РФ № 914;

в) не обязательно.

49. Допускается ли формирование вычета по НДС в случаях отличных от списания стоимости товаров в Дебет счета 90 "Продажи":

а) нет;

только в случае списания на издержки обращения;

б) да, в любых случаях движения товаров.

50. При установлении пороговых значений уровня существенности при аудите налогообложения необходимо учитывать следующий фактор:

а) аудит налогообложения предполагает снижение риска до минимума;

б) аудит налогообложения допускает максимальный риск;

в) допускаются пороговые значения такие же, как при аудите финансовой отчетности.

51. Первый уровень нормативной базы по налогу на имущество составляет:

а) Инструкция ГНС "Налог на имущество" № 33н;

б) Глава 30 НК РФ;

в) Глава 25 НК РФ;

г) Глава 21 НК РФ.

52. Сумма, указанная по статье "НДС по приобретенным ценностям" в форме № 1 Бухгалтерского баланса должна соответствовать:

а) остатку указанному на начало и конец в книге покупок;

б) остатку указанному на начало и конец в книге продаж;

в) сумме всех неоплаченных на начало и конец отчетного периода счетов-фактур.

53. Оценка документооборота и изучение функций уполномоченных лиц служб, ответственных за исчисление и уплату налогов производится на этапе проведения налогового аудита:

а) проверки;

б) планирования;

в) заключительном;

г) дополнительном этапе

Технология оценивания тестирования: оценивание текущего тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за неправильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется посредством отношения количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте, выраженного в процентах, по четырехбальной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Критерии формирования оценок при тестировании:

– «отлично» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 90 до 100%;

– «хорошо» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 70 до 89%;

– «удовлетворительно» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 51 до 79%;

– «неудовлетворительно» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 0 до 50%.

Время прохождения тестов определяется временем ответа на один вопрос (1 минута) и количеством тестовых вопросов по теме.

Количество попыток прохождения теста ограничено только временем официальных консультаций преподавателя.

2.3 Оценочные материалы для проведения промежуточного контроля

Промежуточный контроль по аудиту (продвинутый уровень) – зачёт с оценкой, который проводится в форме теста и оценивается по четырехбальной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

В качестве допуска к зачёту с оценкой рассматривается положительная текущая аттестация («удовлетворительно» и выше), в основе которой лежат усредненные оценки на практических занятиях, полученные с учетом представленных оценочных средств текущей аттестации. Если студент отсутствовал на практическом занятии и не отработал его в дополнительное консультационное время (не выдержал опрос, не прошел тестирование, не предоставил решение практического задания), то за данное занятие студент получает оценку «ноль», что отрицательно влияет на средний уровень текущей аттестации.

Технология проведения зачета – прохождение комплексного теста по всем изученным темам. Тестовые задания комплектуются из тестов для текущего контроля. Задание содержит 30 вопросов, в равной степени охватывающих весь материал. Время прохождения теста 30 минут. Оценивание промежуточного тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за не правильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

Контрольные тесты

1. Целью аудита операций с внеоборотными активами являются:
 - а) хозяйственные операции с основными средствами и нематериальными активами;
 - б) законность хозяйственных операций с внеоборотными активами;
 - в) законность хозяйственных операций с внеоборотными активами и подтверждение достоверности сальдо по счетам.
2. При аудите операций с внеоборотными активами используются источники информации:
 - а) нормативные и учетные документы;
 - б) нормативные и учетные документы, прочая информация;
 - в) нормативные и учетные документы, бухгалтерская отчетность.
3. Учетные документы и хозяйственные операции с внеоборотными активами проверяются:
 - а) сплошным или выборочным способом;
 - б) сплошным способом;
 - в) выборочным способом.
4. Инвентаризационная опись основных средств является:
 - а) регистром аналитического учета;
 - б) первичным учетным документом;
 - в) инвентаризационным документом.
5. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются:
 - а) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета;
 - б) с даты утверждения протокола о смене учредителей;
 - в) с даты реорганизации экономического субъекта.
6. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств для целей бухгалтерского учета не являются:
 - а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
 - б) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
 - в) НДС и иные возмещаемые налоги.

7. При отражении в балансе нематериальных активов признается правильной их оценка:
- по первоначальной стоимости;
 - по остаточной стоимости;
 - по рыночной стоимости.
8. При отражении в бухгалтерском учете оприходования нематериальных активов, приобретенных за плату, признается правильной запись:
- Дебет 04 Кредит 60;
 - Дебет 04 Кредит 76;
 - Дебет 04 Кредит 08.
9. Первоначальной стоимостью основных средств и нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается:
- согласованная стоимость;
 - текущая рыночная стоимость;
 - остаточная стоимость.
10. Приобретение основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал, оформляется проводкой:
- Дебет 08 Кредит 75;
 - Дебет 01 Кредит 75;
 - Дебет 08 Кредит 80.
11. Важным условием обеспечения сохранности основных средств и снижения аудиторского риска является:
- качественное и своевременное проведение инвентаризации и правильное отражение ее результатов в бухгалтерском учете;
 - правильная организация аналитического учета;
 - правильное начисление амортизации и отражение ее в учете.
12. Аудит первичных учетных документов по движению основных средств и нематериальных активов предусматривает:
- проверку законности хозяйственных операций, отраженных в учетных документах;
 - проверку документов по форме и по существу отраженных операций;
 - проверку записей в учетных документах.
13. Организация может проводить переоценку основных средств:
- по мере необходимости;
 - не чаще одного раза в год;
 - не чаще одного раза в год (на конец отчетного года).
14. Аудит организации учета внеоборотных активов включает проверку:
- бухгалтерских записей по счетам;
 - бухгалтерских записей по общей и детальной методике;
 - корреспонденций счетов.
15. Продажа основных средств и нематериальных активов отражается:
- с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - с использованием счета 90 «Продажи»;
 - с использованием счета 99 «Прибыли и убытки».
16. При проверке начисления амортизации по объектам основных средств контролируется:
- соответствие применяемого в бухгалтерском учете способа начисления амортизации;
 - соответствие применяемого в бухгалтерском учете способа начисления амортизации учетной политике организации;
 - фактическая сумма амортизации по данным бухгалтерского учета.
17. Нематериальными активами не являются:

- а) программы для электронных вычислительных машин;
- б) товарные знаки и знаки обслуживания;
- в) расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы).

18. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать:

- а) срок деятельности организации;
- б) срок, установленный в учетной политике;
- в) срок, установленный в приказе руководителя.

19. Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется:

- а) по согласованной стоимости;
- б) расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса, и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки;
- в) по оценочной стоимости.

20. Для выражения мнения о достоверности сальдо по счетам внеоборотных активов в бухгалтерской отчетности применяется метод:

- а) детального тестирования;
- б) общей проверки статей бухгалтерской отчетности;
- в) проверки корреспонденций счетов.

21. Какие первичные документы по учету наличных денежных средств должен проверять аудитор:

- а) приходные и расходные кассовые ордера;
- б) платежные поручения;
- в) аккредитивы.

22. На каком счете, по мнению аудитора, должны учитываться денежные средства в пути:

- а) 52;
- б) 51;
- в) 57.

23. Какую запись на оприходование излишков денежных средств в кассу организации аудитор признает верной:

- а) Дебет 50 Кредит 71;
- б) Дебет 50 Кредит 76;
- в) Дебет 50 Кредит 91.

24. Назовите основную форму безналичных расчетов в России:

- а) платежными ведомостями;
- б) платежными поручениями;
- в) кассовыми ордерами.

25. Какой вид активов аудитор признает финансовыми вложениями:

- а) приобретенные акции других организаций;
- б) выпущенные акции аудируемого лица;
- в) полученные кредиты.

26. Какую оценку финансовых вложений при их приобретении за плату аудитор сочтет верной:

- а) в сумме фактических затрат на приобретение;
- б) по рыночной стоимости;
- в) по номинальной стоимости ценных бумаг.

27. Предоставление долгосрочных займов другим организациям отражается в учете заимодавца по дебету счета:

- а) 58;
- б) 67;
- в) 76.

28. Кокой способ отражения остатков готовой продукции в бухгалтерском балансе аудитор должен признать ошибочным:

- а) по фактической производственной себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по полной себестоимости.

29. Какую запись по учету списания проданной готовой продукции аудитор признает верной:

- а) Дебет 90 Кредит 41;
- б) Дебет 90 Кредит 43;
- в) Дебет 90 Кредит 44.

30. В чем состоит отличие материалов от инвентаря и хозяйственных принадлежностей:

- а) сроки эксплуатации;
- а) состав затрат на приобретение;
- в) материалы — это предмет труда, а ИХП — средства труда.

31. Какую сумму аудитор признает первоначальной стоимостью МПЗ при их приобретении по договору дарения:

- а) рыночную стоимость;
- б) сумму фактических затрат;
- в) согласованную сторонами стоимость.

32. В чем состоит особенность оценки товаров в розничной торговле:

- а) товары учитываются только по стоимости приобретения;
- б) товары учитываются только по цене продажи;
- в) товары учитываются по стоимости приобретения или по ценам продажи (согласно учетной политике).

33. Какой метод оценки МПЗ при отпуске их в производство или ином выбытии признает допустимым аудитор в соответствии с законодательством РФ:

- а) ФИФО;
- б) ХИФО;
- в) НИФО.

34. Какой записью должен отражаться отпуск материалов в основное производство:

- а) Дебет 20 Кредит 10;
- б) Дебет 25 Кредит 10;
- в) Дебет 26 Кредит 10.

35. Какую корреспонденцию счетов по начислению наценки на приобретенные товары в розничной торговле аудитор признает верной:

- а) Дебет 41 Кредит 60;
- б) Дебет 41 Кредит 42;
- в) Дебет 90 Кредит 42.

36. Животные на выращивании и откорме отражены в балансе аудируемого лица по разделу «Внеоборотные активы». Аудитор признает этот факт:

- а) соответствующим нормативным актам;
- б) не соответствующим нормативным актам;
- в) одним из допустимых вариантов.

37. Какой подход к проверке суммы НДС по приобретенным МПЗ производственного назначения должен использовать аудитор:

- а) изучить операции по дебету счета 19;
- б) изучить операции по дебету счетов учета МПЗ;
- в) изучить операции по дебету счета 19 (если аудируемое лицо является плательщиком НДС) и по дебету счетов учета МПЗ (если аудируемое лицо не является плательщиком НДС).

38. Аудируемое лицо может создавать резерв под обесценение материальных ценностей:

- а) по материалам;
- б) по готовой продукции и товарам;
- в) по любым видам материальных ценностей.

39. Аудитор сочтет достоверным использование счетов 15 и 16 для отражения процесса приобретения МПЗ:

- а) если это предусмотрено учетной политикой аудируемого лица;
- б) сочтет достоверным в любом случае;
- в) сочтет достоверным только для предприятий отдельных отраслей экономики.

40. На счете 55 «Специальные счета в банках» аудируемое лицо должно учитывать денежные средства, находящиеся:

- а) на всех счетах в банках, кроме расчетных счетов;
- б) всех счетах в банках, кроме расчетных и валютных счетов;
- в) на аккредитивных и чековых счетах.

41. Целью аудита расчетных операций является:

- а) проверка законности и организации бухгалтерского учета расчетных операций;
- б) проверка законности расчетов с контрагентами, бюджетом и внебюджетными фондами, персоналом, подотчетными лицами и подтверждение достоверности показателей бухгалтерской отчетности;

- в) проверка законности расчетов и подтверждение достоверности показателей бухгалтерской отчетности.

42. Авансовый отчет входит в перечень:

- а) первичных учетных документов;
- б) учетных регистров;
- в) прочих учетных документов.

43. В учетной политике для целей бухгалтерского учета отражаются положения:

- а) периодичность и сроки проведения инвентаризации расчетов с подотчетными лицами;

- б) роки, на которые выдаются авансы на хозяйственные расходы;
- в) список лиц, которым разрешено выдавать суммы под отчет.

44. Синтетический учет расчетов с подотчетными лицами проверяется по данным:

- а) авансового отчета;
- б) аналитической ведомости;
- в) журнала-ордера по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

45. Подотчетное лицо, находившееся в командировке на территории РФ, обязано представить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах в течение:

- а) 3 рабочих дней;
- б) 3 календарных дней;
- в) 5 рабочих дней.

46. Расчеты между юридическими лицами могут производиться:

- а) только в безналичном порядке;
- б) в наличном и безналичном порядке;
- в) в безналичном порядке, а также наличными денежными средствами при соблюдении установленных нормативными актами ограничений.

47. Расчеты по претензиям в бухгалтерском учете отражаются записью:

- а) Дебет 63 Кредит 60;
- б) Дебет 76 Кредит 60;
- в) Дебет 60 Кредит 60.

48. Аудит документального оформления расчетов с поставщиками и покупателями предусматривает:

- а) проверку первичных учетных документов (накладных, счетов-фактур, счетов);

б) проверку регистров синтетического и аналитического учета;

в) проверку бухгалтерской отчетности в части расчетов.

49. Первичные учетные документы и учетные регистры по расчетам с поставщиками и покупателями проверяются с использованием метода:

а) анализа;

б) инспектирования;

в) подтверждения.

50. Основанием для начисления заработной платы не является:

а) табель учета рабочего времени;

б) договор подряда;

в) требование-накладная.

51. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются:

а) по основному месту работу;

б) по неосновному месту работы;

в) одним из работодателей, являющихся источником выплаты дохода, по выбору работника на основании его заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты.

52. Не облагаются налогом на доходы физических лиц следующие суммы:

а) пособия по беременности и родам;

б) пособия по временной нетрудоспособности;

в) разовые премии.

53. Доплаты при отклонении от нормальных условий труда в учете отражаются проводкой.

а) Дебет 91 Кредит 70;

б) Дебет счетов затрат кредит 70;

в) Дебет 20 Кредит 70,

54. К инвестиционным активам относятся объекты:

а) основных средств;

б) незавершенного производства и незавершенного строительства;

в) нематериальных активов.

55. При проверке погашения кредитов и займов инспектируются записи:

а) Дебет 66, 67 Кредит счетов учета денежных средств;

б) Дебет 66, 67 Кредит 91;

в) Дебет 66, 67 Кредит SI,

56. Для подтверждения достоверности расчетных операции применяется следующий метод аудита:

а) общая проверка сальдо по счетам бухгалтерского учета;

б) инвентаризация расчетов;

в) экономический анализ.

57. Для проверки соблюдения договорных обязательств применяется процедура:

а) экспертной оценки договоров;

б) запроса подтверждающей информации у контрагента,

в) пересчета цены договора,

58. При аудите расчетов с поставщиками, покупателями, персоналом, бюджетом и прочими дебиторами и кредиторами применяется методика:

а) циклической проверки;

б) пообъектной проверки;

в) циклической и пообъектной проверки,

59. Для подтверждения правомерности применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц налогоплательщику необходимо представить в бухгалтерию:

а) заявление и подтверждающие документы;

- б) заявления и справки;
 - в) заявления, справки, удостоверения, копии свидетельства о рождении детей.
60. Какой бухгалтерской записью отражается начисление пособия по временной нетрудоспособности в бухгалтерском учете;
- а) Дебет 20 Кредит 70;
 - б) Дебет 20 Кредит 70;
 - в) Дебет 69-1 Кредит 70;
 - г) Дебет 69 Кредит 70.
61. Финансовые результаты — это:
- а) доход за период;
 - б) чистая прибыль;
 - в) бухгалтерская прибыль.
62. Какие виды доходов аудитор отнесет к доходам от обычных видов деятельности:
- а) штрафы по хозяйственным договорам;
 - б) стоимость излишков, выявленных при инвентаризации;
 - в) выручку от продажи продукции.
63. Какие расходы аудитор сочтет прочими расходами:
- а) коммерческие расходы;
 - б) остаточную стоимость списанных объектов основных средств;
 - в) себестоимость продаж.
64. Какова основная ставка налога на прибыль:
- а) 30%;
 - б) 35 %;
 - в) 20 %.
65. Налоговый учет — это:
- а) учет налогоплательщиков;
 - б) учет для целей налогообложения;
 - в) система налоговых деклараций.
66. Назовите основной источник информации о видах деятельности, относимых к обычным (основным), результаты которых отражаются на счете 90 «Продажи»:
- а) устные заявления руководства аудируемого лица;
 - б) учредительные документы аудируемого лица;
 - в) переписка с контрагентами аудируемого лица.
67. Какой счет аудитор признает верным для учета прочих доходов и расходов:
- а) 90;
 - б) 91;
 - в) 99.
68. Какое выбытие активов аудитор не признает расходами:
- а) остаточная стоимость проданных нематериальных активов;
 - б) выплата аванса в счет предстоящей поставки ценностей;
 - в) выплата штрафов по хозяйственным договорам.
69. Какие группы доходов аудитор не должен относить к прочим поступлениям:
- а) списание оценочных резервов;
 - б) чрезвычайные доходы;
 - в) доходы от обычных видов деятельности.
70. По мнению аудитора, может ли счет 90 «Продажи» иметь сальдо на отчетную дату при правильном ведении учета:
- а) нет, не может и не должен;
 - б) да, может;
 - в) да, обязательно должен иметь сальдо, не равное нулю.
71. К расходам по обычным видам деятельности аудитор должен отнести:
- а) проценты, полученные по облигациям;

б) убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;

в) управленческие расходы.

72. Какую запись по отражению выручки от продажи аудитор признает верной:

а) Дебет 62 Кредит 90-1;

б) Дебет 62 Кредит 91-1;

в) Дебет 50 Кредит 99.

73. Какой записью следует оформить создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей:

а) Дебет 91-2 Кредит 58;

б) Дебет 91-2 Кредит 14;

в) Дебет 91-1 Кредит 63.

74. Укажите особенность аудита по налогу на прибыль организаций:

а) контроль регистров только налогового учета;

б) контроль регистров налогового и бухгалтерского учета;

в) контроль регистров бухгалтерского учета по счету 68.

75. В чем состоит техника аудита операций по реформированию баланса:

а) контроль закрытия счетов 90, 91, 99;

б) контроль закрытия счетов 90, 91, 99, 84;

в) проверка внутренних записей по счету 84.

76. Какое поступление активов аудитор признает доходами:

а) получение кредита;

б) выдачу кредита;

в) начисление процентов по выданному кредиту.

77. Какую запись по начислению отложенных налоговых обязательств аудитор признает достоверной:

а) Дебет 09 Кредит 68;

б) Дебет 68 Кредит 77;

в) Дебет 99 Кредит 77.

78. Постоянное налоговое обязательство начисляется, по мнению аудитора, проводкой:

а) Дебет 68 Кредит 99;

б) Дебет 09 Кредит 68;

в) Дебет 99 Кредит 68.

79. Какую запись должен рекомендовать аудитор по операции уменьшения отложенного налогового актива:

а) Дебет 68 Кредит 09;

б) Дебет 09 Кредит 68;

в) Дебет 77 Кредит 09.

80. Какая форма бухгалтерской отчетности подлежит преимущественному контролю при аудите финансовых результатов:

а) отчет об изменениях капитала;

б) отчет о прибылях и убытках;

в) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

81. Аудитор должен принимать во внимание влияние на финансовую отчетность событий, произошедших после отчетной даты:

а) всех событий;

б) только неблагоприятных событий;

в) только благоприятных событий.

82. Аудитор выполняет процедуры в отношении событий после отчетной даты:

а) до даты подписания аудиторского заключения;

б) до даты утверждения бухгалтерской отчетности руководителем;

в) до даты представления отчетности пользователям.

83. В какой срок аудируемым лицом должна быть подготовлена годовая финансовая бухгалтерская отчетность:
- а) в течение 90 дней по окончании года;
 - б) в течение 30 дней по окончании года;
 - в) до 1 апреля следующего года.
84. При проверке правил оценки статей баланса аудитор руководствуется:
- а) правилами по бухгалтерскому учету (ПБУ);
 - б) учетной политикой организации;
 - в) одновременно тем, что указано в п. «а» и «б».
85. Какие аудиторские процедуры обеспечат получение убедительных и надлежащих доказательств в отношении существования активов аудируемого лица:
- а) аналитические процедуры;
 - б) инвентаризация имущества и обязательств;
 - в) арифметические процедуры.
86. Изучение и оценку статей бухгалтерского баланса целесообразно осуществлять:
- а) путем анализа записей в Главной книге;
 - б) путем сверки записей Главной книги и регистров бухгалтерского учета;
 - в) путем анализа записей в регистрах аналитического учета.
87. При выявлении искажений в финансовой бухгалтерской отчетности аудитор должен:
- а) оценить их с абсолютной степенью точности;
 - б) не оценивать;
 - в) оценить их во всех существенных отношениях.
88. За несвоевременное устранение искажений бухгалтерской отчетности ответственность несет:
- а) аудиторская организация, осуществляющая аудит;
 - б) персонал аудируемого лица;
 - в) аудиторская организация, которая в будущем будет проводить аудит.
89. Выявленные аудитором нарушения могут влиять на аудируемую финансовую бухгалтерскую отчетность:
- а) только несущественно;
 - б) существенно и несущественно;
 - в) только существенно.
90. Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности аудитор признает:
- а) арифметические ошибки;
 - б) неправильное отражение в учете отдельных хозяйственных операций;
 - в) действия, совершенные в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности.
91. Процесс дезагрегирования финансовой бухгалтерской отчетности предполагает:
- а) последовательное подразделение отчетности на статьи;
 - б) последовательное подразделение статей отчетности на счета бухгалтерского учета, а счетов — на хозяйственные операции;
 - в) последовательное подразделение статей отчетности на счета бухгалтерского учета.
92. Критерий возникновения при оценке статей бухгалтерской отчетности относится:
- а) к установлению, что все хозяйственные операции клиента отражены в учете;
 - б) к юридическому оформлению активов и обязательств клиента;
 - в) к проверке оборотов счетов бухгалтерского учета.
93. Определите, на основе каких процедур аудитор должен получить достаточные и надлежащие доказательства для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности:
- а) арифметический контроль первичных документов;
 - б) инспектирование записей в учетных регистрах;

в) аналитические процедуры.

94. Информация, полученная по результатам аудита бухгалтерской отчетности может быть сообщена:

- а) руководству аудируемого лица и собственникам;
- б) всем сотрудникам аудируемого лица;
- в) руководителю и главному бухгалтеру аудируемого лица.

95. Критерий прав и обязательств при оценке статей бухгалтерской отчетности относится:

- а) к установлению соблюдения допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- б) что все статьи отчетности оценены согласно требованиям нормативных актов;
- в) к юридическому оформлению активов и пассивов аудируемого лица.

96. Какие эффективные меры по поиску искажений при недобросовестном составлении бухгалтерской отчетности может предпринять аудитор:

- а) провести инвентаризацию активов и тестирование нестандартных бухгалтерских записей;
- б) провести собеседование с руководством аудируемого лица;
- в) привлечь эксперта и другого аудитора.

97. Определите факторы риска, связанные с искажениями в результате недобросовестных действий руководства клиента:

- а) несоблюдение правил внутренней дисциплины (трудового распорядка);
- б) большая часть доходов руководства состоит из премий, опционов на акции и других материальных стимулов, размер которых зависит от результатов финансовой деятельности;
- в) отсутствует Положение по материальному стимулированию персонала.

98. Цель дезагрегирования бухгалтерской отчетности в процессе аудита:

- а) это процесс сегментирования аудита для достижения целей аудиторской проверки;
- б) это получение необходимой информации для целей проверки;
- в) это получение знаний о бизнесе клиента и его финансовом положении.

99. Обязан ли аудитор проводить процедуры или направлять запросы в отношении бухгалтерской отчетности после даты подписания аудиторского заключения:

- а) нет;
- б) да;
- в) по измененной бухгалтерской отчетности составляется новое аудиторское заключение.

Критерии формирования оценки:

- «отлично» – 90-100%;
- «хорошо» – 70-89%;
- «удовлетворительно» – 50-69%;
- «неудовлетворительно» – менее 50%.