**Курс практических (семинарских) занятий**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование раздела /темы дисциплины** | **Содержание** |
| 1 | Основы аудита |
| 1.1. | Понятие аудита, его цели и место в системе контроля | Возникновение и развитие аудита. Становление аудита в России. Зарубежные и отечественные аудиторские стандарты. Виды аудиторских услуг. Решение задач |
| 1.2. | Организационные основы внешнего аудита в РФ. | Обязательный и инициативный аудит. Критерии, по которым бухгалтерская отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке. Экономические санкции за уклонение от обязательного аудита. Решение задач |
| 1.3 | Права, обязанности и ответственность сторон при аудите. Этические принципы аудиторской деятельности |  Этические принципы аудиторской деятельности. Поведение аудитора с клиентом. Обязанности аудитора с коллегами. Решение задач |
| 1.4 | Оценка существенности ошибок | Действия аудитора при выявлении искажений. Уровень существенности ошибок. Решение задач |
| 1.5 | Аудиторский риск и страхование ответственности аудиторских фирм | Страхование ответственности аудиторов и аудиторских фирм. Применение выборочной проверки в аудите. Решение задач |
| 1.6 | Подготовительный этап аудиторской проверки |  Составление письма аудиторской организации о согласии на проведения аудита. Заключение договора на аудиторскую проверку. Решение задач |
| 1.7. | Планирование аудиторской проверки | Описание бизнеса проверяемой организации. Описание системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля. Экспресс-анализ отчетности проверяемой организации. Составление программы аудита. Обоснование применения выборки. Решение задач |
|  1.8. | Организация труда аудиторов  |  Контроль качества работы внутри аудиторской организации. Внутрифирменные аудиторские стандарты. Рабочие документы аудитора. Решение задач |
| 1.9. | Аудиторские доказательства  | Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита. Решение задач |
| 1.10. | Подготовка аудиторского заключения  | Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности и влияние его результата на аудиторское заключение. Применимость допущения непрерывности деятельности. Решение задач |
| 2. | Практический аудит |
| 2.1. | Изучение особенностей функционирования проверяемого предприятия | Аудит учредительных документов формирования уставного капитала. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики. Решение задач. |
| 2.2. | Аудит учета основных средств и нематериальных активов | План и программа аудиторской проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки. Решение задач. |
| 2.3. | Аудит учета производственных запасов | План и программа аудита производственных запасов. Методики проверки. Решение задач. |
| 2.4. | Аудит учета кассовых операций |  Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки. Решение задач. |
| 2.5. | Аудит расчетного, валютного и прочих счетов в банках | Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки. Решение задач. |
| 2.6. | Аудит учета затрат на производство | Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки. Решение задач. |
| 2.7. | Аудит выпуска, отгрузки и реализации продукции | Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки. Решение задач. |
| 2.8. | Аудит учета расчетов с поставщиками и подрядчиками | Программа проверки и аудиторские процедуры. Типичные ошибки. Решение задач. |
| 2.9. | Аудит расчетов с подотчетными лицами | Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки. Решение задач. |
| 2.10. | Аудит расчетов с персоналом по оплате труда | Методика проверки основных комплексов работ. Типичные ошибки. Решение задач. |
| 2.11. | Аудит кредитов и займов | Методика проверки основных комплексов работ. Типичные ошибки. Решение задач. |
| 2.12. | Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами | Основные комплексы задач и вопросы для составления программы проверки. Методика проверки основных комплексов работ. Типичные ошибки. Решение задач. |
| 2.13. | Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли  | Методика проверки правильности заполнения отчета о прибылях и убытках. Типичные ошибки. Решение задач. |
| 2.14. | Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства | Подтверждение достоверности показателей отчетности. Решение задач. |
| 2.15. | Анализ финансового состояния предприятия и результатов его деятельности в аудите | Предварительная оценка финансового состояния предприятия и изменений его финансовых показателей за отчетный период. Решение задач. |

**Задания для самостоятельной работы: решить ситуации**

Ситуация № 1

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Списаны с баланса два холодильника, первоначальной стоимостью 13500 рублей каждый, вследствие преждевременного износа. По одному холодильнику амортизационные отчисления составили 11800 рублей, а по второму – 12000 рублей в акте на ликвидацию холодильников указаны причины неполной амортизации – несвоевременное проведение ремонтов из-за отсутствия запасных частей. Акт утвержден руководителем. За демонтаж холодильников начислена зарплата рабочим в размере 175 рублей. Оприходовано металлолома на сумму 40 рублей и зап. частей на сумму 95 рублей.

Результат в сумме 3065 рублей списан на счет 87-1 «Прирост стоимости имущества по переоценке».

#### Ситуация № 2

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

При проверке первичных документов и сопоставлении даты совершения хозяйственной операции с датами их отражения в учете аудитором установлено, что 27.12 отчетного года была произведена продажа объекта основных средств, согласно договору и акту приемки-передачи, стоимостью 60000 рублей. Первоначальная стоимость объекта составляла 50000 рублей, амортизация – 8000 рублей. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не нашла отражения на счетах бухгалтерского учета по состоянию на последнюю отчетную дату года.

#### Ситуация № 3

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Организацией для детского санатория, числящегося на балансе, в августе прошлого года приобретен и введен в эксплуатацию прогулочный катер. В счете поставщика указана стоимость катера 144000 рублей, в том числе НДС. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержаниеоперации | Документ | Корреспондирующиесчета | Сумма,рублей. |
| дебет | кредит |
| 12.08 | Оприходован катер | накладная | 08 | 60 | 120000 |
| На сумму НДС | накладная | 19 | 60 | 24000 |
| 12.08 | Оплачен счет поставщика | счет, плат. поручение | 60 | 51 | 144000 |
| 14.08 | Катер введен в эксплуатацию  | Акт ввода в эксплуатацию  | 01 | 08 | 120000 |
|  | Предъявлен к зачету НДС | Акт ввода в эксплуатацию  | 68 | 19 | 24000 |

Ситуация № 4

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

На предприятии в связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции произведена реконструкция основных средств в ряде цехов (станков, оборудования). Расходы на проведение реконструкции в сумме 380000 рублей были списаны за счет себестоимости.

Ситуация № 5

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Торговая организация приобрела лицензии на 1 год:

на автомобильные перевозки – стоимостью 2000 рублей;

на торговлю винно-водочными изделиями – 4500 рублей;

на торговлю табачными изделиями – 3000 рублей.

Указанные виды лицензий в организации включены в состав нематериальных активов и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» с ежемесячным списанием по 1/12 стоимости на счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Ситуация № 6

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Организация переуступает право пользования своим товарным знаком другой организации сроком на 5 лет за 1500000 рублей, НДС – 300000 рублей. (Сам товарный знак с баланса организации не списывается.) В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

Д-т сч. 51, к-т сч. 99 – 1500000 рублей;

Д-т сч. 51, к-т сч. 68 – 300000 рублей.

Ситуация № 7

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Организация покупает право пользования товарным знаком сроком на 5 лет за 10000 рублей, НДС – 2000 рублей. В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

Д-т сч. 60, к-т сч. 51 – 12000 рублей;

Д-т сч. 04, к-т сч. 60 – 12000 рублей.

Ситуация № 8

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Организацией на счете 10 «Материалы» отражены как материалы, приобретаемые для производственных целей, так и материальные ценности, приобретаемые для дальнейшей систематической перепродажи, - всего за год на сумму 162000 рублей.

Ситуация № 9

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

 При выписке банка за 15.10 оплачен счет за материалы базе стройматериалов на сумму 23000 рублей. Накладная к счету не приложена. На указанную сумму в учетном регистре сделана запись по дебету счета 76 и кредиту счета 51. В регистрах по учету материальных ценностей и материальных отчетах склада не содержится сведений об оприходовании материалов по данному счету.

Ситуация № 10

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Стоимость ГСМ, приобретенных подотчетными лицами организации за наличный расчет на 30000 рублей для обслуживания принадлежащих организации автомобилей, в полной сумме относилась на себестоимость.

Ситуация № 11

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

При проверке выявлено, что сотрудники предприятия несколько месяцев не представляют авансовые отчеты о производственных хозяйственных расходах и не возвращают полученные подотчетные суммы. Приказом руководителя «О порядке выдачи подотчетных сумм» на предприятии установлен предельный срок возврата подотчетных сумм – 30 дней со дня получения.

Ситуация № 12

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Организация компенсировала своим работникам расходы по приобретению проездных документов (карточек), списывая их стоимость на издержки производства и обращения проводками по дебету счета 20(44) и кредиту счета 73 – всего за год на сумму 15000 рублей.

Ситуация № 13

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Организацией в банке получен кредит в сумме 150000 рублей. Кредит полностью использован на уплату задолженности перед бюджетом. В регистрах бухгалтерского учета сделаны следующие записи:

Д-т сч. 51, к-т сч. 90 – 150000 рублей – получен кредит;

Д-т сч. 68, к-т сч. 51 – 150000 рублей – перечислена задолженность бюджету;

Д-т сч. 90, к-т сч. 51 – 150000 рублей – погашен кредит

Д-т сч. 26, к-т сч. 51 – 50000 рублей - уплачены проценты за кредит в пределах ставки Центрального банка.

Ситуация № 14

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

При проверке оборотов по счетам главной книги и записей в кассовой книге аудитор уточнил суть хозяйственных операций, отраженных бухгалтерскими проводками: д-т сч. 50, к-т сч. 23; д-т сч. 50, к-т сч. 99. из записей в первичных и приложенных к ним оправдательных документах следовало, что в кассу предприятия вносились наличные деньги:

За предоставленный для личных целей работников предприятия автотранспорт – 8500 рублей;

За временное хранение на складах товаров и имущества (в соответствии с оформленными договорами) – 12000 рублей;

За погрузочно-разгрузочные услуги, оказываемые покупателям и заказчикам, как на основании заключенных договоров, так и по разовым заявкам – 10800 рублей.

Ситуация № 15

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

В отчетном периоде организацией были оплачены услуги в соответствии с договором на техническое обслуживание оргтехники. Фактически данные услуги оказаны не были, документального подтверждения получения предприятием оплаченных услуг нет (отсутствуют соответствующие акты об указании услуг). При этом в бухгалтерском учете предприятия данная хозяйственная операция отражена проводками:

Д-т сч. 20, к-т сч. 60 – 3000 рублей – на стоимость услуг;

Д-т сч. 19, к-т сч. 60 – 600 рублей – на сумму НДС;

Д-т сч. 60, к-т сч. 51 – 3600 рублей – оплата оказанных услуг;

Д-т сч. 68, к-т сч. 19 – 600 рублей – после оплаты работ списан на расчеты с бюджетом НДС.

#### Ситуация № 16

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Проверяя записи организации по счету затрат, аудитор установил, что в себестоимость продукции включены расходы по оплате услуг:

Проводкой д-т сч. 20, к-т сч. 60 гордского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении, являющемся собственностью организации, - 18500 рублей;

Сторонней организацией по установке локальной компьютерной сети – 56000 рублей;

Сторонней организацией по установке пожарной сигнализации – 11000 рублей.

Ситуация № 17

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Организацией списаны на затраты представительские расходы в сумме 750 рублей на прием делегации по заключению договора с новым партнером. В качестве оправдательных первичных документов для списания были приложены чеки на оплату продуктов и квитанции на оплату услуг.В учете сделана запись: д-т сч. 26, к-т сч. 71 – 750 рублей.

#### Ситуация № 18

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Организацией оплачена подписка на печатные издания нормативно-технического характера на I полугодие следующего года в сумме 2400 рублей.

При этом в учете были сделаны следующие записи:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание операции | Документ | Корреспондирующие счета | Сумма, рублей. |
| дебет | кредит |
| 28.12 | Оплачена подписка на 1 полугодие след. года | Квитанция | 20 | 71 | 2400 |
| 30.12 | Списано на себестоимость реализованной продукции | расчет | 90 | 20 | 2400 |

Ситуация № 19

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Работнику организации Матвееву Д.В. была выдана под отчёт сумма 1500 руб. на хозяйственные нужды для приобретения предметов интерьера для офиса, набора посуды, необходимых бытовых электроприборов.

О произведённых расходах Матвеевым был представлен авансовый отчёт с приложенными чеками магазинов. Были приобретены:

набор посуды – 400 руб.,

электрическая кофеварка – 800 руб.,

ваза для цветов – 100 руб.,

столовые приборы – 200 руб.

В бухгалтерском учёте произведены следующие записи:

д-т сч. 71, к-т сч. 50 – 1500 руб.;

д-т сч. 20, к-т сч. 71 – 1500 руб.

Ситуация № 20

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

 В результате аудита, проводившегося в первом квартале отчётного года, обнаружено, что 25.02 отчётного года организацией была отнесена на счёт 20 «Основное производство» сумма 643 567 руб. в оплату счёта ТОО «Парус» от 14.11 прошлого года за информационные услуги. Акт о выполнении работ подписан 16. 11 прошлого года.

Ситуация № 21

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

В результате хищения на складе торговой организации часть продовольственных товаров исчезла. По решению комиссии, созданной на предприятии, до окончания следствия потери от указанного случая (сверх нормы естественной убыли) были списаны как внереализационные расходы в сумме 6500 рублей.

Ситуация № 22

1. Проанализировать ситуацию
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Во втором квартале отчетного года организацией был начислен резерв предстоящих расходов и платежей в сумме 9000 рублей для проведения ремонта помещений в четвертом квартале. В бухгалтерском учете сделана запись:

Д-т сч. 20, к-т сч. 89 – 9000 рублей.

Ситуация № 23

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

При получении кредита в банке для закупки товара организация заплатила госпошлину за регистрацию договора залога имущества в сумме 750 рублей. В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

Д-т сч. 80, к-т сч. 71 – 750 рублей;

Д-т сч. 71, к-т сч. 50 – 750 рублей.

Ситуация № 24

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Организацией в январе текущего года было получено положительное решение Арбитражного суда о взыскании с должников штрафных санкций по договорам поставки в сумме 300000 рублей, но фактически денежные средства поступили на счет организации только в июле и были отражены в учете по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» на момент поступления.

Ситуация № 25

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Организация приобретает и бесплатно выдает проездные карточки на городской транспорт своим работникам.

В бухгалтерском учете данный факт отражен записями:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание операции | Документ | Корреспондирующие счета | Сумма, рублей. |
| дебет | кредит |
| 30.10 | Выдана подотчет для приобретения проездных карточек  | Расходный ордер | 71 | 50 | 720 |
| 30.10 | Подотчетная сумма списана на затраты | Авансовый отчет | 20 | 71 | 720 |

Ситуация № 26

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Организация, являющаяся плательщиком налога на имущество, имеет на балансе объекты, используемые для пожаротушения и природоохранных мероприятий (основные средства и МБС), остаточной стоимостью 450000 рублей и включает их стоимость в налогооблагаемую базу по налогу на имущество.

Ситуация № 27

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

В ноябре прошлого года предприятие приобрело у финансовой компании вексель номиналом 50000 рублей с дисконтом 2500 рублей и сроком погашения 1, 5 года. В бухгалтерском учете вексель был оприходован по стоимости приобретения, а затем предъявлен в оплату за услуги водоснабжения в сумме 47500 рублей.

Ситуация № 28

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

На текущий валютный счет 06.02 отчетного года было зачислено 1000 долл. на сумму 24000 рублей. в бухгалтерском учете сделана запись по дебету счета 52 и кредиту счета 99, аналогичная запись произведена 24. 02 отчетного года на зачисление 700 долл. на сумму 16900 рублей. к выпискам банка из валютного счета никаких документов, подтверждающих эти операции, не приложено.

Ситуация № 29

1. Проанализировать ситуацию.
2. Определить имеющиеся несоответствия нормативным актам.
3. Сформулировать суть несоответствия.
4. Предложить порядок исправления ошибки.

Организацией произведена товарообменная операция, которая отражена в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-т сч. 10, к-т сч. 60 – 4800 рублей;

Д-т сч. 76, к-т сч. 41 – 4800 рублей – отражена стоимость товаров, реализованных по договору мены;

Д-т сч. 60, к-т сч. 76 – 4800 рублей – погашена взаимная задолженность участников сделки.

Условиями договора не предусмотрены какие-либо особые условия перехода права собственности.

**Задания для самостоятельной работы: решить тесты**

1.Аудит – это:

1. Государственный контроль.
2. Общественный контроль.
3. Финансовый контроль.
4. Независимый, вневедомственный, финансовый контроль.

2.Наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитором утверждение о том, что:

1. Внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчёт для его руководителей.
2. Внутренняя аудиторская служба создаётся по решению руководителей организации, внешняя – в законодательно установленном порядке.
3. Внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний нет.

3.Руководители предприятия, сославшись на коммерческую тайну, отказались выдать аудитору документацию нефинансового характера. Оцените действия аудитора.

1. Аудитор отказался от выдачи аудиторского заключения.
2. Аудитор выдал аудиторское заключение.
3. Аудитор выдал аудиторское заключение, сделав оговорку об ограничении информации.
4. Аудитор выдал аудиторское заключение с оговоркой «за исключением» статей бухгалтерской отчётности, на которые, по его мнению, может оказать влияние конфиденциальная информация.

4.Налоговый инспектор, проверяя экономический субъект, потребовал ознакомить его с полным текстом аудиторского заключения. Подскажите клиенту правильный ответ.

1. Экономический субъект может предоставлять заинтересованным лицам только итоговую часть аудиторского заключения.
2. Экономический субъект может предоставлять заинтересованным лицам не только итоговую, но также вводную и аналитическую часть аудиторского заключения.
3. Экономический субъект обязан предоставлять заинтересованным лицам не только итоговую, но также вводную и аналитическую часть аудиторского заключения.
4. Экономический субъект обязан предоставлять заинтересованным лицам только итоговую часть аудиторского заключения.

5.Какие документы (из перечисленных ниже) соискатель лицензии (индивидуальный предприниматель) представляет в лицензионный орган, заверенный нотариально?

1. Справка о постановке на учёт в налоговом органе.
2. Справка с места жительства.
3. Копии квалификационного аттестата и свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

6.Дайте наиболее точный ответ: каковы требования к претендентам на аттестацию физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью:

1. Аттестацию проходят все физические лица, желающие заниматься аудиторской деятельностью и имеющие экономическое или юридическое (высшее или среднее) специальное образование (без исключений).
2. К аттестации допускаются физические лица с высшим экономическим и (или) юридическим образованием, полученным в российских образовательных учреждениях, имеющих государственную аккредитацию, и стажем работы по экономической и юридической специальности не менее 3 лет.
3. Аттестацию проходят физические лица, имеющие экономическое или юридическое (высшее или среднее) специальное образование либо учёные степени и учёные звания.

7.Планирование аудита необходимо для:

1. Определения гонорара аудитора.
2. Определения проблемных областей бизнеса клиента и влияния этих проблем на время и выбор аудиторских процедур.
3. Определения количества специалистов, которые будут заняты в аудите.
4. Ознакомления с результатами предыдущего аудита.

8.В текст письма о согласии на проведение аудита аудиторская организация может дополнительно включать:

1. Условия аудиторской проверки.
2. Условия оплаты аудита.
3. Условия по обязательствам аудиторской организации и клиента.

9.В соответствии с правилом (стандартом) «Планирование аудита» каковы должны быть действия аудитора на этапе предварительного планирования?

1. Определить реальные трудозатраты.
2. Разработать программу проверки.
3. Ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью клиента.

10.Аудитор признаёт правомерными изменения в учётной политике в случае:

1. Изменения в составе руководства организации.
2. Изменения в составе бухгалтерии организации.
3. Изменения в законодательстве.

11.Учётная политика во вновь созданной организации должна быть оформлена:

1. До первой публикации бухгалтерской отчётности.
2. До первой публикации бухгалтерской отчётности, но не позднее 30 дней со дня приобретения прав юридического лица.
3. До первой публикации бухгалтерской отчётности, но не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица.

12.Аудитор выявил несоблюдение существующего порядка расчётов наличного деньгами. Штраф может быть применён:

1. В 2-кратном размере суммы, превышающей установленный лимит.
2. В 2-кратном размере произведённого платежа.
3. В 3-кратном размере произведённого платежа.

13.Аудитор признаёт правильным исправление ошибочных записей в кассовых и банковских документах:

1. Корректурным способом.
2. Дополнительной записью.
3. Исправления не допускаются.

14.Какую бухгалтерскую проводку аудитор признаёт правильной при отражении поступления в кассу от работника фирмы частичной оплаты стоимости санаторной путёвки?

1. Д-т сч. 50-1 К-т сч. 50-3.
2. Д-т сч. 50-1 К-т сч. 69.
3. Д-т сч. 50-1 К-т сч. 70.

15.Аудитор признаёт правильным начисление расходов по оплате услуг депозитария на счёт:

1. 91.
2. 20 (44).
3. 90.

16.При отражении эмиссионного дохода, полученного от продажи акций по ценам выше номинальной стоимости, аудитор признаёт корреспонденцию правильной:

1. Д-т сч. 50-1 К-т сч.91-1.
2. Д-т сч. 50-1 К-т сч.99.
3. Д-т сч. 50-1 К-т сч.83.

17.Акционерное общество выкупило у собственных акционеров часть акций. Стоимость выкупленных акций отражается на счёте:

1. 58-1 «Паи и акции».
2. 58-2 «Долговые ценные бумаги».
3. 81 «Собственные акции (доли)».

18.При отражении продажи ценных бумаг по договорным ценам аудитор признаёт правильной проводку:

1. Д-т сч. 62 К-т сч. 91-1
2. Д-т сч. 62 К-т сч. 58-1, 58-2
3. Д-т сч. 51 К-т сч. 58-1, 58-2

19.При начислении процентов по долгосрочным облигациям, приобретённым клиентом у организации «А», аудитор признаёт правильной проводку:

1. Д-т сч. 76 К-т сч. 91-1
2. Д-т сч. 76 К-т сч. 99
3. Д-т сч. 76 К-т сч. 98-1

20.Какую запись аудитор признаёт правильной при уменьшении размера уставного капитала, который не обеспечен чистыми активами. По решению собрания акционерное общество выкупило у акционеров акции по номинальной стоимости, при этом в учёте сделаны записи:

1. Д-т сч. 50-3 К-т сч. 50-1; Д-т сч. 80 К-т сч. 50-3.
2. Д-т сч. 80 К-т сч. 75; Д-т сч. 75 К-т сч. 50-1.
3. Д-т сч. 50-3 К-т сч. 50-1; Д-т сч. 80 К-т сч. 75.

21.Какой из перечней нематериальных активов, по мнению аудитора, отражает их состав, соответствующий требованиям ПБУ 14/01?

1. Права на объекты интеллектуальной собственности, организационные расходы, программные продукты.
2. Организационные расходы, деловая репутация организации, права на объекты интеллектуальной собственности.
3. Права на объекты интеллектуальной собственности, лицензии, деловая репутация организации.

22.Приобретённые в объектах жилого фонда организации-продавца отдельные квартиры учитываются у организации-покупателя:

1. На счёте 04- в составе нематериальных активов.
2. На счёте 01- в составе основных средств.
3. За балансом.

23.Нормы амортизации по нематериальным активам устанавливаются:

1. Правилом РФ и приводятся в специальном справочнике в разрезе классификационных групп.
2. Специализированными консалтинговыми фирмами.
3. Организацией самостоятельно исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования нематериального актива.

24.В организации оприходованы основные средства, поступившие в порядке безвозмездной передачи. Какой из вариантов оценки аудитор признаёт правильным?

1. По остаточной стоимости.
2. По восстановительной стоимости.
3. По рыночной стоимости.

25.При списании процентов по векселю за полученные товарно-материальные ценности аудитор признаёт правильной запись:

1. Д-т сч. 20(44) К-т сч. 60.
2. Д-т сч. 10 К-т сч. 60.
3. Д-т сч. 76 К-т сч. 60.
4. Д-т сч. 91 К-т сч. 60.

26.Организацией было приобретено оборудование с целью последующей продажи. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признаёт правильной?

1. Д-т сч. 01 Д-т сч. 19 К-т сч. 60.
2. Д-т сч. 08 Д-т сч. 19 К-т сч. 60.
3. Д-т сч. 41 Д-т сч. 19 К-т сч. 60.

27.В организации при проведении инвентаризации выявлены излишки топлива. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признаёт правильной при отражении выявленных излишков?

1. Д-т сч. 10 К-т сч. 91-1
2. Д-т сч. 10 К-т сч. 20
3. Д-т сч. 10 К-т сч. 98-2

28.Какую бухгалтерскую проводку аудитор признаёт правильной при отражении поступления товара в качестве вклада в уставной капитал?

1. Д-т сч. 41 К-т сч. 75.
2. Д-т сч. 41 К-т сч. 80.
3. Д-т сч. 41 К-т сч. 86.

29.На каком счёте аудитор считает правильным учитывать товары, принятые на комиссию:

1. Д-т сч. 41.
2. Д-т сч. 004.
3. Д-т сч. 002.

30.В результате стихийных бедствий выявлены испорченные материалы. По мнению аудитора, на какой счёт должны быть списаны потери?

1. Д-т сч. 99.
2. Д-т сч. 91-2.
3. Д-т сч. 94.

31.Оценку обязательств в бухгалтерском учёте и в балансе по кредиторской задолженности—кредиты банка и заёмные средства, аудитор признаёт правильной:

1. По рыночной стоимости.
2. В суммах, определяемых условиями договоров купли – продажи, кредитных договоров и займа.
3. По договорной цене.
4. По остаточной стоимости.

32.При списании процентов по векселю за выполненные работы и услуги аудитор признаёт правильной запись:

1. Д-т сч. 20 (44) К-т сч. 60.
2. Д-т сч. 10 К-т сч. 60.
3. Д-т сч. 76 К-т сч. 60.
4. Д-т сч. 91-2 К-т сч. 60.

33.При отражении в учёте начисления платы за аренду бассейна для сотрудников фирмы аудитор признаёт правильной проводку:

1. Д-т сч. 99 К-т сч. 60.
2. Д-т сч. 90 К-т сч. 76.
3. Д-т сч. 91 К-т сч. 76.

34.При отражении в учёте поступившей платы за годовое абонементное обслуживание аудитор признаёт правильной проводку:

1. Д-т сч. 51 К-т сч. 90-1.
2. Д-т сч. 51 К-т сч. 62.
3. Д-т сч. 51 К-т сч. 91-1.

35.При начислении пени и штрафных санкций в Пенсионный фонд аудитор признаёт правильной проводку:

1. Д-т сч. 99 К-т сч. 68.
2. Д-т сч. 99 К-т сч. 69.
3. Д-т сч. 91 К-т сч. 69.

36.При отражении поступления страхового возмещения от страховой компании по договору имущественного и личного страхования аудитор признаёт правильной проводку:

1. Д-т сч. 51 К-т сч. 76-1.
2. Д-т сч. 51 К-т сч. 73.
3. Д-т сч. 51 К-т сч. 91-1.

37.Выполняя работу по проверке полноты учёта выручки, что должен получить в подтверждение аудитор?

1. Поставщикам не были излишне уплачены суммы.
2. Были правильно образованы резервы по сомнительной дебиторской задолженности.
3. Не было пропусков в учётных записях по документам на отгрузку товаров.

38.При начислении годового вознаграждения аудитор признаёт правильной проводку:

1. Д-т сч. 20, 44 К-т сч. 70.
2. Д-т сч. 97 К-т сч. 70.
3. Д-т сч. 84 К-т сч. 70.

39.Организация создаёт резервный фонд. Какой уставный фонд необходимо взять за основу при проверке правильности формирования резерва?

1. Предусмотренный учредительными документами.
2. Фактически оплаченный.

40.Начислены доходы учредителям (юридическим лицам) по результатам работы за год. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной?

1. Д-т сч. 83 К-т сч.75-2.
2. Д-т сч. 99 К-т сч.75-2.
3. Д-т сч. 20 К-т сч.75-2.
4. Д-т сч. 84 К-т сч.75-2.

41.Проведена регистрация акционерного общества закрытого типа. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной?

1. Д-т сч. 75-1 К-т сч. 80.
2. Д-т сч. 80 К-т сч. 75-1.
3. Д-т сч. 76 К-т сч. 80.

42.Какую оценку вкладов в уставный капитал, отражённую в балансе, аудитор признает правильной?

1. По номинальной стоимости акций.
2. На сумму оплаченной части акций.
3. На сумму, указанную в учредительных документах.
4. На сумму вкладов учредителей.

43.При отражении начисления резерва на естественную убыль товаров при хранении и реализации какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной?

1. Д-т сч. 97 К-т сч. 96.
2. Д-т сч. 44 К-т сч. 96.
3. Д-т сч. 84 К-т сч. 96.

44.При отражении убытка от безвозмездной передачи нематериального актива какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной?

1. Д-т сч. 83 К-т сч. 91-1.
2. Д-т сч. 99 К-т сч. 91-1.
3. Д-т сч. 91-2 К-т сч. 04.

45.Что означает наличие в активе бухгалтерского баланса суммы по статье «Расчёты с бюджетом»?

1. Задолженность предприятия по уплате налогов в бюджет.
2. Сумму налогов, излишне уплаченную в бюджет12.5.3.
3. Сумму налогов, по уплате которых организации предоставлена

отсрочка.

46.Руководствуясь Правилом (стандартом) «Дата подписания аудиторского заключения и отражения в нём событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчётности», определите, какая дата понимается под датой представления бухгалтерской отчётности пользователям.

1. Не позднее 30 июня года, следующего за отчётным.
2. Не позднее 30 марта года, следующего за отчётным.
3. Дата передачи бухгалтерской отчётности в другие адреса в

соответствии с законодательством.

47.В соответствии с Правилом (стандартом) «Дата подписания аудиторского заключения и отражения в нём событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчётности» к числу неопределённых обязательств не относятся:

1. Незаконченный судебный процесс, связанный с возможными

существенными расходами организации.

1. Гарантии по обязательствам третьей стороны.
2. Гарантии качества аудиторской проверки.
3. Разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты налогов.

48.Для оценки предприятия на способность продолжать свою деятельность в обозримом будущем, какие процедуры будут наиболее эффективны?

1. Финансовый анализ баланса на ликвидность активов.
2. Хронологический анализ прироста дебиторской и кредиторской

задолженности.

1. Анализ объёма продаж с корректировкой на коэффициент

инфляции.

1. Анализ прироста собственного капитала.

49.Причина отказа от выдачи аудиторского заключения вероятнее всего может быть:

 1.Несмотря на получение положительных доказательств о состоянии финансовой отчётности предприятия, аудитор сомневается в достоверности.

 2.Аудитору к моменту предоставления аудиторского заключения не были предоставлены все документы, необходимые для составления аудиторского заключения.

 3.Предприятие клиента имеет несколько дочерних предприятий, аудит которых выполняли другие аудиторы.

50.В договоре на аудиторскую проверку клиент ставил задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчётности за истекший год. проведя проверку отчётности, аудитор запросил материалы учёта и отчётности за текущий год. руководитель фирмы клиента отказал в этом аудитору. Оцените ситуацию.

1. Руководитель клиента поступил правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведения аудита.
2. В проверке информации о событиях и операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора. Если нарушений в ведении учёта и отчётности за истекший год не обнаружено, то можно давать положительное аудиторское заключение.
3. Аудитор имеет право проверять у клиента документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объёме. Данный отказ можно рассматривать, как ограничение аудита.
4. Аудитор не имеет права требовать информацию следующего года, если эта информация не подтверждает данные предыдущего года.

##### **Вопросы к зачету**

1. Понятие аудита и его цели.
2. Отличие аудита от ревизии и судебно-бухгалтерского экспертизы.
3. Общие понятия о внутреннем и внешнем аудите.
4. Аудиторские стандарты.
5. Сопутствующие аудиту услуги.
6. Органы, направляющие аудиторскую деятельность, и документы, регламентирующие аудит.
7. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности и выдача лицензий на проведение аудиторской деятельности.
8. Обязательные и инициативные аудиторские категории, по которым бухгалтерская отчётность подлежит обязательной аудиторской проверке.
9. Права аудиторов и аудиторских фирм.
10. Обязанности аудиторов и аудиторских фирм.
11. Права и обязанности заказчика.
12. Этические принципы аудиторской деятельности.
13. Ошибки и незаконные действия.
14. Действия аудитора при выявлении искажений.
15. Уровень существенности ошибок.
16. Общие понятия аудиторского риска.
17. Внутрихозяйственный риск.
18. Риск средств контроля.
19. Риск необнаружения.
20. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском. Страхование ответственности аудиторов и аудиторских фирм.
21. Применение выборной проверки в аудите.
22. Предварительный план аудиторской проверки.
23. Порядок составления письма-обязательства аудиторской организации о согласии на проведение аудита.
24. Заключение договора на аудиторскую проверку.
25. Этапы и принципы планирования аудита.
26. Подготовка общего плана аудита.
27. Составление программы аудита.
28. Организация труда аудиторов в различных аудиторских фирмах.
29. Контроль качества работы внутри аудиторской организации.
30. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
31. Рабочие документы аудитора.
32. Виды аудиторских доказательств.
33. Источники получения аудиторских доказательств.
34. Правило (стандарт) аудиторской деятельности.
35. Методы получения аудиторских доказательств.
36. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств.
37. Проверка соблюдения норм актов при проведении аудита.
38. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
39. Составление аудиторского заключения.

#### Вопросы к экзамену

1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.
2. Проверка формирования уставного капитала, уставного фонда, паевого фонда.
3. Анализ системы управления организацией и ее соответствие организационной структуре, специализации и объемам производства.
4. Проверка состояния внутреннего контроля в организации.
5. Аудит организации бухгалтерского учёта и учётной политики.
6. Аудит системы документации и документооборота.
7. Аудит автоматизации бухгалтерского учета аудируемой организации.
8. Аудит учёта кассовых операций.
9. Аудит учёта операций по расчётным и валютным счетам.
10. Аудит операций по прочим счетам в банках.
11. Проверка и подтверждение отчетной информации о наличии и движении денежных средств.
12. Аудит финансовых вложений.
13. Аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками.
14. Аудит расчётов с бюджетом и внебюджетным платежам.
15. Аудит расчётов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.
16. Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых отношений.
17. Проверка правильности начисления и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами.
18. Аудит расчётов с подотчётными лицами.
19. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.
20. Аудит расчетов по претензиям.
21. Аудит расчетов с дочерними обществами, по совместной деятельности и внутрифирменных расчетов.
22. Аудит учёта основных средств и нематериальных активов.
23. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации.
24. Аудит учета проведения капитального и текущего ремонта основных средств.
25. Проверка правильности учета лизинговых операций.
26. Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования.
27. Аудит учёта материально-производственных запасов.
28. Аудит учета экспортных и импортных товарных операций.
29. 50.Проверка правильности отражения товарно – материальных ценностей в балансе.
30. Аудит учёта затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции.
31. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).
32. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
33. Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства.

34. Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства.

35.Аудит учёта готовой продукции (работ, услуг) и ее реализации.

36.Проверка учета коммерческих расходов и их распределения.

37.Аудит формирования финансовых результатов от реализации продукции.

38.Аудит текущего использования прибыли и ее распределения.

39.Аудит налогообложения прибыли.

40.Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятий, фондов и резервов.

41.Проверка и подтверждение отчетности и финансовых результатов.

42.Аудит учёта доходов и расходов организации.

43.Аудит учёта капитала и резервов.

44.Аудит учёта кредитов и займов.

45.Аудит отчётности экономического субъекта.

46.Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о движении капитала.

47.Аудиторская проверка и оценка пояснительной записки. Особенности аудита консолидированной отчетности.

48.Оценка финансового состояния, платежеспособности и кредитоспособности организации при аудите.