



1920

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала

_____ Е.Н. Астанкова
02 сентября 2013г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ

СД.Ф.6 УАДИТ

Специальность 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация (степень) выпускника – экономист
Форма обучения: очная
Курс 4 семестр 7, 8

Тихорецк
2013

СОДЕРЖАНИЕ

	Выписка из ГОС ВПО	3
1.	Организационно-методическая часть	4
2.	Рабочая учебная программа	8
3.	Планы семинарских занятий	15
4.	Задания для самостоятельной работы и формы контроля за их выполнением	25
5.	Тематика рефератов и курсовых работ	46
6.	Материалы для промежуточного контроля	50
7.	Вопросы для подготовки к зачету и экзамену	78
8.	Глоссарий	81
9.	Список рекомендуемой литературы	89
10.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	93

ВЫПИСКА ИЗ ГОС ВПО

Основы аудита и аудиторской деятельности: сущность, цели и задачи; роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики; направления аудиторских проверок; пользователи материалов аудиторских заключений; отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля; судебно-бухгалтерской экспертизы; нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности; качество аудита; профессиональная этика аудитора; планирование и программа аудита; основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок; понятие существенности и риска в аудите; оценка системы внутреннего контроля; аудиторская выборка; аудиторские доказательства и документы; порядок подготовки аудиторского заключения.

Практический аудит технология и методика проведения аудиторских проверок в организациях разного профиля; выбор основных направлений аудиторской проверки; аудит учредительных документов и формирования уставного капитала; аудит системы управления организацией; аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики; аудит расчетов; аудит кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами; аудит операций с основными средствами и нематериальными активами; аудит издержек производства; аудит финансовых результатов; оценка финансового состояния, платеже-и кредитоспособности организации; виды и порядок подготовки аудиторских заключений; роль финансового анализа в аудиторской деятельности; прогноз финансовой отчетности и ее оценка; особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита; внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников; взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами.

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Предметом дисциплины Аудит является производственно-хозяйственная деятельность организаций, финансовые обязательства, результативность и законность принятых управленческих решений. Предмет дисциплины конкретизируется в объектах.

Объектом дисциплины Аудит являются имущество организации, его обязательства, управленческие решения и и результаты деятельности.

Преподавание дисциплины Аудит направлено на достижение следующих образовательных целей:

- обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики аудита;
- обучение практическим навыкам по организации проведения аудиторских проверок на предприятиях разного профиля, развитию контрольных функций бухгалтерского учета и их осуществлении в учетной работе;

- овладении бухгалтерским учетом и аудитом как единой профессией.

Изучение курса обеспечивает реализацию требований Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита по вопросам:

- принципов и задач формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности;
- направлений использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений;
- организации аудиторского контроля на предприятиях различных отраслей и организационно-правовых форм;

- методики проведения аудиторских проверок в организациях по всем разделам бухгалтерского учета и отчетности;

- взаимодействия предприятий и аудиторских фирм в осуществлении аудиторских проверок;

- использования контрольных функций бухгалтерского учета в организации и проведении внутреннего контроля на предприятиях.

Задачи изучения дисциплины –

- дать студентам знания о значении, задачах и содержании внешнего и внутреннего аудита, навыки в использовании стандартов (правил) аудита, необходимые и достаточные для практического их применения в будущей деятельности по экспертизе бухгалтерского учета и отчетности.

Требования к уровню освоения содержания дисциплины

В результате изучения дисциплины студенты должны:

а) знать:

- систему нормативного регулирования аудиторской деятельности;
- методологию, методику и организацию аудита;
- методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур;
- порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки;
- права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита;

б) уметь:

- планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;

- разрабатывать программы аудиторских проверок;

- обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения;

- разрабатывать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки;

- организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии;

- использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью.

в) иметь представление:

- о связях аудита с другими учебными дисциплинами;

- о направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельностью экономического субъекта;

- о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета;

- об особенностях проведения аудита в условиях компьютеризированного учета;
- о компьютеризации аудиторской деятельности.

На изучение курса «Аудит» отводится 280 часов, в том числе: лекций – 62 часа, семинарских занятий – 78 часов и 1 курсовая работа. Содержание курса объединяет два основных раздела.

Лекции, как ведущий вид учебных занятий, составляют основу теоретической подготовки студентов. Они имеют цель – дать основу научных знаний по основным вопросам изучаемой дисциплины. Лекционные занятия проводятся с элементами дискуссии и полемики. Семинарские занятия проводятся с целью углубления и закрепления полученных знаний студентами, освоения навыков обобщения и изложения изученного материала. Самостоятельная работа является составной частью учебного процесса, в ходе которой студенты не только усваивают материал изучаемой учебной литературы, но и готовят реферативные сообщения. Изучение курса «Аудит» завершается в 7 семестре сдачей зачета, а в 8 семестре сдачей студентами экзамена. Вопросы, выносимые на зачет и итоговый экзамен приведены ниже.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 280 часов. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается в 7–8 семестре по очной и заочной формам обучения. Итоговый контроль по курсу – зачет в 7 семестре, экзамен в 8 семестре для студентов всех форм обучения. Аттестации студентов заочной формы обучения предшествует сдача контрольной работы.

Распределение учебного времени дисциплины по темам и видам работ

№ п/п	Название темы	Всего		Очная форма обучения			Заочная форма обучения		
		ОФО	ЗФО	лекции	семинары	сам. работа	лекции	семинары	сам. работа
РАЗДЕЛ 1. Основы аудита									
1	Роль аудита в развитии функции контроля	10	10	2	2	6			10
2	Сущность аудита и его задачи	12	10	2	4	6			10
3	Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	26	12	10	8	8	2		10
4	Профессиональная этика аудитора и стандарты аудита	10	14	2	2	6			14
5	Предварительное планирование аудита и оценка риска	18	16	6	6	6	2	2	12
6	Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	10	10	2	2	6			10
7	Организация и технология аудита и аудиторские процедуры	18	16	6	6	6	2		14
8	Аудиторское заключение	14	14	4	4	6	2	2	10
9	Особенности проведения аудита предприятий и организаций различных видов деятельности	10	10	2	2	6			10
Итого за 7 семестр		128	112	36	36	56	8	4	100
РАЗДЕЛ 2. Практический аудит									
10	Аудит учредительных документов и системы управления	10	10	2	2	6			10
11	Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия	10	14	2	2	6	2		12
12	Проверка учета операций с денежными средствами	10	14	2	2	6		2	12
13	Аудит расчетных и кредитных операций	14	12	4	4	6			12
14	Аудит финансовых вложений и ценных бумаг	10	12	2	2	6			12

№ п/п	Название темы	Всего		Очная форма обучения			Заочная форма обучения		
		ОФО	ЗФО	лекции	семи- нары	сам. работа	лекции	семи- нары	сам. работа
15	Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	14	12	4	4	6			12
16	Аудит операций с товарно-материальными ценностями	14	12	4	4	6			12
17	Аудит расчетов по оплате труда	10	12	2	2	6			12
18	Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	10	12	2	2	6			12
19	Аудит реализации продукции и ее финансовых результатов	10	12	2	2	6			12
20	Аудит финансовых результатов и использования прибыли	10	14	2	2	6	2		12
21	Аудит состояния забалансового учета	10	10	2	2	6			10
22	Аудиторская проверка и подтверждение бухгалтерской отчетности	10	12	2	2	6		2	10
23	Региональные аспекты аудита в Краснодарском крае	10	10	2	2	6			10
Итого за 8 семестр		152	168	34	34	84	4	4	160
	<i>Всего по дисциплине</i>	<i>280</i>	<i>280</i>	<i>70</i>	<i>70</i>	<i>140</i>	<i>12</i>	<i>8</i>	<i>260</i>

2. РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «АУДИТ»

РАЗДЕЛ 1. Основы аудита

Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля

Роль и формы функции контроля в условиях рыночной экономики. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность. *Основы аудита и аудиторской деятельности. Направления аудиторских проверок. Основные пользователи аудиторской информации, материалов аудиторских заключений.* Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит. *Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля; судебно-бухгалтерской экспертизы.*

История развития аудита как профессиональной области деятельности. Особенности развития аудита в Великобритании, США, Франции. Основные этапы становления и развития аудита в России. Общественные аудиторские организации в мире и в России.

Тема 2. Сущность аудита и его задачи

Сущность цели и задачи аудита. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.

Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.

Теория аудита: «полицейская», «подтверждения кредитоспособности», модератора, квазикритическая, теория агентов, социальная теория. Постулаты аудита.

Виды аудита и аудиторских услуг. Аудит внешний и внутренний; общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит; аудит бухгалтерской отчетности, аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; первоначальный и повторяющийся аудит; обязательный и инициативный аудит.

Услуги, сопутствующие аудиту: постановка и восстановление бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности; ведение бухгалтерского учета; автоматизация бухгалтерского учета; консультирование, экономический анализ; издание и распространение литературы по учету, аудиту и экономическому анализу; разработка экономических рекомендаций; представление интересов хозяйствующего субъекта; анализ и разработка инвестиционных проектов; оценка имущества; экспертиза по поручению правоохранительных органов и др.

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

Система нормативно-правового регулирования и организация аудиторской деятельности. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Лицензирование аудиторской деятельности. Аудируемые лица. Экономические субъекты, подлежащие аудиту. Права и обязанности аудиторов. Права и обязанности проверяемых субъектов – аудируемых лиц.

Тема 4. Профессиональная этика аудитора и стандарты аудита

Профессиональная этика аудитора. Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита. Дискуссии о методах оценки независимости. Конфиденциальность аудита и контроль за финансовым состоянием организаций. Аудит как вид предпринимательской деятельности. Организационно-правовые формы аудиторских организаций. Организационная структура аудиторской фирмы.

Качество аудита. Организация контроля за качеством аудиторских проверок. Ответственность аудитора.

Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы. Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности. *Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности.* Российские стандарты аудиторской деятельности. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.

Тема 5. Предварительное планирование аудита и оценка риска

Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок.

Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки. Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы объема аудиторской проверки. Оценка стоимости аудиторских услуг. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.

Планирование и программа аудита, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур. Этапы аудиторской проверки.

Понятие существенности и риска в аудите, подходы к их определению Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля. Риск необнаружения ошибки. Методы минимизации аудиторского риска.

Понятие и методы обоснования аудиторской выборки. Критерии аудиторской выборки. Статистическая аудиторская выборка.

Тема 6. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки

Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля. *Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудит.* Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях. Документооборот и контрольная среда. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности. *Оценка системы внутреннего контроля.*

Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах. Внутренний контроль и консолидированная отчетность. Особенности организации внутреннего контроля в финансово-кредитных организациях.

Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников. Взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами.

Тема 7. Организация и технология аудита и аудиторские процедуры

Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Содержание постоянного и переменного архива. Методы и порядок сбора информации.

Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольная процедура. Тест средств контроля.

Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки. Оценка результатов аудиторской выборки. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов.

Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской отчетности.

Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности. Права аудируемых лиц по возмещению ущерба некомпетентными действиями аудитора.

Аудиторские доказательства и документы, их виды и классификация. Связь между доказательствами. Источники и методы получения аудиторских доказательств. Проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу (законности, достоверности и целесообразности операции), счетная проверка, сопоставление документов.

Методы фактического контроля: пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета хозяйственных операций, аналитические процедуры, лабораторный анализ, экспертная оценка, контрольный обмер, контрольный выпуск продукции, наблюдение за выполнением операций,

подтверждение, устный опрос, прослеживание, сканирование, тестирование, подготовка альтернативного баланса.

Оценка собранных доказательств.

Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.

Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок. Методы экономического анализа, применяемые в аудите. Экспресс-диагностика при заключении договора. Методы оценки финансового состояния, кредито- и платежеспособности организации. Использование статистических методов анализа в аудите. Роль факторного анализа в оценке достоверности отчетности и прогнозировании финансового состояния.

Роль экономического анализа в аудите на соответствие.

Методики и технология проведения подтверждающего аудита. Подтверждающий аудит как комплексная аудиторская проверка. Основные направления аудиторской проверки: аудит учредительных документов, аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля, аудит учетной политики, аудит правильности учета активов организации, аудит учета обязательств, аудит расчетов. Последовательность и оформление результатов аудита. Аудиторские доказательства достоверности отчетности. Особенности оформления результатов подтверждающей аудиторской проверки.

Понятие и методика советующего (консультационного) аудита. Обоснование целевой направленности консультационного аудита. Типичные направления советующего аудита. Особенности организации проведения консультационного аудита. Порядок оформления и представления результатов консультационного аудита. Роль консультационного аудита в повышении эффективности производства.

Понятие и методика аудиторского сопровождения. Роль аудита в консультационной деятельности. Основные направления консультаций субъектов хозяйствования: постановка учета, разработка учетной и финансовой политики, финансовый анализ предприятия, налогообложение, хозяйственные связи, перспективы развития. Роль внутреннего аудитора в аудиторском сопровождении. Привлечение экспертов для аудиторского сопровождения. Аудиторское сопровождение и упреждающий аудит.

Тема 8. Аудиторское заключение

Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению. Структура аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения. Положительное аудиторское заключение; формы аудиторского заключения, отличные от безусловно положительного; отрицательное аудиторское заключение. *Порядок подготовки аудиторского заключения.*

Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности. Учет при составлении аудиторского заключения условных фактов хозяйственной деятельности.

Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.

Оформление услуг, сопутствующих аудиту. Режим конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.

Тема 9. Особенности проведения аудита предприятий и организаций различных видов деятельности

Технология и методика проведения аудиторских проверок в организациях разного профиля; выбор основных направлений аудиторской проверки. Особенности содержания и организации аудита в финансово-кредитных предприятиях (банки, страховые компании, инвестиционные фонды и т.п.).

Особенности содержания и организации аудита отчетности бирж.

Специфические направления аудиторских проверок в торговых организациях, в научно-технических организациях, некоммерческих организациях, кооперативах, общественных организациях.

Особенности проведения аудиторских проверок в холдингах, объединениях и союзах.

РАЗДЕЛ 2. Практический аудит

Тема 10. Аудит учредительных документов и системы управления

Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования. Состав проверяемых документов: устав организации, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации в органах статистики, налоговой инспекции, внебюджетных фондах, протоколы собраний, документы приватизации, патенты для субъектов малого предпринимательства, договоры банковских счетов и вкладов, проспекты эмиссии, приказы, распоряжения, внутренние положения и др.

Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете. Проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности.

Особенности аудита складочного капитала, уставного капитала паевого фонда.

Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки учредительных документов, формирования уставного капитала и законности осуществления отдельных видов деятельности.

Аудит системы управления организации и ее соответствия организационной структуре, специализации и объемам производства. Цели проверки и источники информации.

Проверка состояния внутреннего контроля в организации. Анализ технической и экономической политики организации и оценка ее финансового положения. Обобщение результатов проверки.

Тема 11. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия

Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики. Цель проверки и источники информации. Нормативные положения, регулирующие организацию бухгалтерского учета на предприятиях. Методика аудиторской проверки постановки бухгалтерского учета. Оценка организационной системы бухгалтерского учета.

Оценка формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятия. Аудит системы документации и документооборота. Аудит автоматизации бухгалтерского учета.

Анализ и оценка учетной политики предприятия.

Обобщение результатов проверки.

Тема 12. Проверка учета операций с денежными средствами

Цель проверки и источники информации. Нормативное регулирование денежных операций. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. Проверка правильности документального отражения операция с денежными средствами. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе. Проверка организации внутреннего контроля.

Аудит валютных операций. Проверка законности операций с наличными денежными средствами, использования их по целевому назначению, возврата в банк неиспользованных денег, соблюдения правил и лимитов расчетов наличными деньгами.

Проверка и подтверждение отчетной информации о наличии и движении денежных средств.

Проверка операций с денежными документами, ценными бумагами и бланками строгой отчетности. Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия.

Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки денежных операций.

Тема 13. Аудит расчетных и кредитных операций

Аудит расчетов. Аудит кредитных операций. Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование ведения и учета кредитных операций.

Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Аудит расчетов по претензиям. Проверка состояния претензионной работы. Аудит расчетов с подотчетными лицами. Аудит долгосрочных и краткосрочных займов. Методы проверки кредитных взаимоотношений экономического субъекта. Анализ потребности экономического субъекта в кредитах, условий получения, источников покрытия, эффективности использования.

Аудит расчетов с дочерними обществами, по совместной деятельности и внутрифирменных расчетов.

Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей, проверка правомерности использования льгот по налогам и внебюджетным платежам

Проверка и подтверждение отчетных показателей о состоянии расчетных и кредитных отношений предприятия.

Типовые ошибки и искажения в учете расчетных и кредитных операций. Обобщение результатов проверки.

Тема 14. Аудит финансовых вложений и ценных бумаг

Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами. Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование финансовых вложений и операций с ценными бумагами.

Аудит капитальных вложений и оценки вводимых в действие объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов.

Аудит источников финансирования капитальных вложений.

Аудит долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Аудит инвестиционных и долговых ценных бумаг и оценка эффективности финансовых вложений в них.

Аудит исчисления и выплаты дивидендов, расчетов с бюджетом по налогам на операции с ценными бумагами и по доходам от ценных бумаг.

Обобщение результатов проверки.

Тема 15. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами. Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование операций с основными средствами и нематериальными активами и их учета.

Проверка наличия и операций по поступлению и выбытию основных средств, их документального оформления и отражения в учете. Проверка выбытия недоамортизированных объектов.

Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации: учета проведения капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности связанных с ним затрат.

Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов. Проверка срока полезного действия нематериальных активов и их амортизации.

Проверка правильности аналитического учета основных средств и нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации и материально ответственным лицам.

Проверка правильности учета арендных и лизинговых операций.

Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования.

Проверка правильности налогообложения основных средств и нематериальных активов. Проверка и подтверждение правильности отражения основных средств и нематериальных активов в балансе и приложении к нему.

Типичные нарушения в учете операций с основными средствами и нематериальными активами. Обобщение выявлений замечаний по результатам проверки.

Тема 16. Аудит операций с товарно-материальными ценностями

Цели проверки и источники информации Нормативное регулирование операций с товарно-материальными ценностями и их учета.

Проверка сохранности и операций по движению производственных запасов, материальных ценностей и товаров, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учете. Проверка складского учета товарно-материальных ценностей.

Особенности проверки учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов и их износа.

Проверка экспортных и импортных товарных операций. Проверка правильности налогообложения товарно-материальных ценностей. Проверка правильности отражения товарно-материальных ценностей в балансе. Обобщение результатов проверки.

Тема 17. Аудит расчетов по оплате труда

Цели проверки и источники информации. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц.

Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых соглашений. Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия.

Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа.

Проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами.

Типовые ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда. Обобщение результатов проверки.

Тема 18. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Аудит издержек производства. Цели проверки и источники информации. Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).

Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производство. Проверка учета внутренних производственных процессов. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства.

Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство. Проверка правильности отражения операция по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции. Оценка эффективности затрат на производство.

Типовые ошибки в учете затрат на производство и исчисления себестоимости продукции.

Обобщение результатов проверки издержек производства и себестоимости продукции.

Тема 19. Аудит реализации продукции и ее финансовых результатов

Цели проверки и источники информации. Нормативная база организации и учета реализации продукции.

Проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономическим субъектом учетной политикой. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции. Аудит экспортных операций.

Проверка учета коммерческих расходов и их распределения. Проверка налогообложения продукции.

Проверка достоверности и анализ показателей финансовых результатов от реализации продукции. Типовые ошибки в учете готовой продукции и ее реализации. Обобщение результатов проверки.

Тема 20. Аудит финансовых результатов и использования прибыли

Аудит финансовых результатов. Цели проверки и источники информации. Нормативная база формирования и использования прибыли. Аудит формирования финансовых результатов. *Оценка финансового состояния, платежеспособности кредитоспособности организации.* Аудит текущего использования прибыли и ее распределения. Аудит налогообложения прибыли.

Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов и резервов. Особенности аудита финансовых результатов на субъектах малого предпринимательства. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах.

Типовые ошибки и искажения в учете, отчетности и налогообложении прибыли. Обобщение результатов проверки. *Виды и порядок подготовки аудиторских заключений.*

Тема 21. Аудит состояния забалансового учета

Цель проверки и источники информации. Аудит учета арендованных основных средств. Аудит товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в переработку и товаров на комиссию. Проверка правильности отражения в учете продукции, принятых на ответственное хранение,

в переработку в соответствии с принятой экономическим субъектом учетной политикой. Проверка документального подтверждения и учета

Аудит других объектов забалансового учета. Типовые ошибки и искажения в учете, отчетности. Обобщение результатов проверки.

Тема 22. Аудиторская проверка и подтверждение бухгалтерской отчетности

Роль финансового анализа в аудиторской деятельности. Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности. *Прогноз финансовой отчетности и ее оценка.* Аудиторская проверка, анализ и подтверждение бухгалтерского баланса и приложений к нему. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о прибыли и убытках. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о движении капитала.

Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о движении денежных средств.

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

Тема 23. Региональные аспекты аудита в Краснодарском крае

Экономические особенности региона и влияние их на структуру производства.

Цель проверки и источники информации.

Особенности аудита сельскохозяйственных предприятий, организаций санаторно-курортного сектора, бюджетных и коммерческих образовательных организаций и учреждений социальной сферы. Пользователи результатов аудита и значимость аудиторских проверок.

3. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Лекционная и внеаудиторная работа студентов получает свое практическое завершение на семинаре.

Основное назначение семинарских занятий по курсу - обеспечить глубокое усвоение студентами материалов лекций, прививать навыки самостоятельной работы с экономической литературой, воспитывать умение находить оптимальные решения в условиях изменяющейся практики хозяйствования, формировать современное экономическое мышление студентов.

На семинарских занятиях предполагается рассмотреть наиболее важные, существенные, сложные вопросы, которые, как свидетельствует преподавательская практика, наиболее трудно усваиваются студентами.

При обсуждении вопросов необходимо учитывать сложившуюся практику денежно-кредитных отношений в Российской Федерации в последние годы. В ходе семинаров должны быть проанализированы основные тенденции и закономерности денежного обращения, кредита в условиях рыночного хозяйства, принципы и формы современной денежно-кредитной системы; проведено сопоставление западной рыночной модели денег и кредита, денежного оборота и форм его организации с формирующейся российской моделью. Для этого предполагается использование материалов из периодических изданий, а также соответствующих материалов преподавателя.

Наряду с чтением лекций профессорско-преподавательским составом кафедры, изучением базовых учебников по курсу, учебных пособий студентам рекомендуется проведение самостоятельной работы. Самостоятельная работа является неотъемлемым элементом учебного процесса. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов.

Формы самостоятельной работы студентов могут быть разнообразны, однако неизменным является подготовка к занятиям по конспектам лекций, изучение соответствующих монографий, периодической литературы и статистических материалов, рекомендуемых преподавателями кафедры.

Семинарское занятие может включать в себя и специально подготовленные доклады, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме. Тема для такого выступления может быть предложена преподавателем или избрана самим студентом. На семинаре студент проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный имидж в глазах преподавателя, получает навыки устного выступления и культуры дискуссии.

Степень участия каждого студента в занятиях учитывается оценками, которые влияют на экзаменационную отметку. Решение задач, тестов, упражнений является составным элементом экзамена.

РАЗДЕЛ 1. Основы аудита

Семинар 1.

Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля

1 Вопросы к семинару

1. Роль и формы функции контроля в условиях рыночной экономики.
2. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность.
3. Основы аудита и аудиторской деятельности.
4. Направления аудиторских проверок.
5. Основные пользователи аудиторской информации, материалов аудиторских заключений.
6. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля; судебно-бухгалтерской экспертизы.
7. История развития аудита как профессиональной области деятельности.
8. Общественные аудиторские организации в мире и в России.

2 Тесты

Семинар 2.

Тема 2. Сущность аудита и его задачи

1 Вопросы к семинару

1. Сущность аудита и его экономическая обусловленность.
 2. Цели и задачи аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля.
 3. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.
 4. Теория аудита: «полицейская», «подтверждения кредитоспособности», модератора, квазикритическая, теория агентов, социальная теория.
 5. Постулаты аудита.
- 3. Выполнение практического задания**

Семинар 3.

Тема 2. Сущность аудита и его задачи

1 Вопросы к семинару

1. Виды и классификация аудита.
2. Сопутствующие аудиту услуги.

2. Выступление с рефератами

3. Тесты

Семинар 4.

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

1 Вопросы к семинару

1. Система нормативно-правового регулирования и организация аудиторской деятельности.
2. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования.
3. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
4. Лицензирование аудиторской деятельности.
5. Аудируемые лица. Экономические субъекты, подлежащие аудиту.
6. Права и обязанности аудиторов.
7. Права и обязанности проверяемых субъектов – аудируемых лиц.

2. Решение задач.

Семинар 5.

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

1 Вопросы к семинару

1. Система нормативно-правового регулирования и организация аудиторской деятельности.
2. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования.

2. Решение задач.

Семинар 6.

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

1 Вопросы к семинару

1. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
2. Лицензирование аудиторской деятельности.

2. Решение задач.

Семинар 7.

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

1 Вопросы к семинару

1. Субъекты аудиторской деятельности: аудиторы (аудиторские организации) аудируемые лица. Экономические субъекты, подлежащие аудиту.
2. Права и обязанности аудиторов.
3. Права и обязанности проверяемых субъектов – аудируемых лиц.

2. Выступление с рефератами.

3. Тесты

Семинар 8.

Тема 4. Профессиональная этика аудитора и стандарты аудита

1 Вопросы к семинару

1.Профессиональный этика аудитора. Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита.

2.Конфиденциальность аудита и контроль за финансовым состоянием организаций.

3.Аудит как вид предпринимательской деятельности. Организационно-правовые формы аудиторских организаций. Организационная структура аудиторской фирмы.

4.Качество аудита. Организация контроля за качеством аудиторских проверок. Ответственность аудитора.

5.Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита.

6.Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы.

7.Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности.

8.Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности. Российские стандарты аудиторской деятельности.

9.Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.

2. Конкурс презентаций по теме «Профессиональная этика аудитора».

3. Тесты

Семинар 9.

Тема 5. Предварительное планирование аудита и оценка риска

1 Вопросы к семинару

1. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок.

2. Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор.

2.Источники информации о клиенте.

3.Письмо-обязательство аудитора.

4. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление..

2.Выполнение практического задания

Семинар 10.

Тема 5. Предварительное планирование аудита и оценка риска

1 Вопросы к семинару

1.Планирование аудита, его назначение и принципы.

2.Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.

3.Этапы аудиторской проверки.

2.Выполнение практического задания

Семинар 11.

Тема 5. Предварительное планирование аудита и оценка риска

1 Вопросы к семинару

1.Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта.

2.Риск организации внутреннего контроля. Риск необнаружения ошибки. Методы минимизации аудиторского риска.

3.Понятие и методы обоснования аудиторской выборки.

2 Решение задач.

3 Тесты.

Семинар 12.

Тема 6. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки

1 Вопросы к семинару

1.Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля.

2. Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях. Документооборот и контрольная среда.

3. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.

4. Оценка системы внутреннего контроля.

5. Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников.

6. Взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами

2. Выступление с рефератами

3. Тесты

Семинар 13.

Тема 7. Организация и технология аудита и аудиторские процедуры

1 Вопросы к семинару

1. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.

2. Методы и порядок сбора информации.

3. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольная процедура. Тест средств контроля.

4. Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки. Оценка результатов аудиторской выборки. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов.

2. Выполнение практического задания

Семинар 14.

Тема 7. Организация и технология аудита и аудиторские процедуры

1 Вопросы к семинару

1. Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской отчетности.

2. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности. Права аудируемых лиц по возмещению ущерба неквалифицированными действиями аудитора.

2. Выполнение практического задания

Семинар 15.

Тема 7. Организация и технология аудита и аудиторские процедуры

1 Вопросы к семинару

1. Аудиторские доказательства и документы, их виды и классификация. Связь между доказательствами. Источники и методы получения аудиторских доказательств. Оценка собранных доказательств.

2. Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок..

2. Выступление с рефератами.

3. Тесты

Семинар 16.

Тема 8. Аудиторское заключение

1 Вопросы к семинару

1. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.

2. Общие требования к аудиторскому заключению.

3. Структура аудиторского заключения.

4. Виды аудиторского заключения.

5. Порядок подготовки аудиторского заключения.

2. Выполнение практических заданий

Семинар 17.

Тема 8. Аудиторское заключение

1 Вопросы к семинару

1. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
2. Учет при составлении аудиторского заключения условных фактов хозяйственной деятельности.
3. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.
4. Оформление сопутствующих аудиту.

2. Выполнение практических заданий

3. Тесты

Семинар 18.

Тема 9. Особенности проведения аудита предприятий и организаций различных видов деятельности

1 Вопросы к семинару

1. Технология и методика проведения аудиторских проверок в организациях разного профиля.
2. Выбор основных направлений аудиторской проверки.
3. Особенности содержания и организации аудита в финансово-кредитных предприятиях (банки, страховые компании, инвестиционные фонды и т.п.).
4. Особенности содержания и организации аудита отчетности бирж.
5. Специфические направления аудиторских проверок в торговых организациях, в научно-технических организациях, некоммерческих организациях, кооперативах, общественных организациях.
6. Особенности проведения аудиторских проверок в холдингах, объединениях и союзах.

2. Круглый стол на тему: Особенности проведения аудита предприятий и организаций различных видов деятельности.

3 Тесты

РАЗДЕЛ 2. Практический аудит

Семинар 19.

Тема 10. Аудит учредительных документов и системы управления

1 Вопросы к семинару

1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования.

2. Состав проверяемых документов: устав организации, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации в органах статистики, налоговой инспекции, внебюджетных фондах, протоколы собраний, документы приватизации, патенты для субъектов малого предпринимательства, договоры банковских счетов и вкладов, проспекты эмиссии, приказы, распоряжения, внутренние положения и др.

3. Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете. Проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности.

4. Аудит системы управления организации и ее соответствия организационной структуре, специализации и объемам производства.

5. Проверка состояния внутреннего контроля в организации.

6. Анализ технической и экономической политики организации и оценка ее финансового положения.

2. Выполнение практического задания

3. Выступление с рефератами.

4. Тесты

Семинар 20.

Тема 11. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия

1 Вопросы к семинару

1. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики.
2. Источники информации.
3. Нормативные положения, регулирующие организацию бухгалтерского учета на предприятиях.

Оценка организационной системы бухгалтерского учета.

4. Аудит системы документации и документооборота.
5. Аудит автоматизации бухгалтерского учета.
6. Анализ и оценка учетной политики предприятия.

2. Выполнение практического задания

3. Выступление с рефератами.

4. Тесты

Семинар 21.

Тема 12. Проверка учета операций с денежными средствами

1 Вопросы к семинару

1. Источники информации проверки учета операций с денежными средствами.
2. Нормативное регулирование денежных операций.
3. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках.
4. Проверка правильности документального отражения операция с денежными средствами.
5. Аудит валютных операций.
6. Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия.

2. Решение задач и выполнение практического задания.

3. Тесты

Семинар 22.

Тема 13. Аудит расчетных и кредитных операций

1 Вопросы к семинару

1. Аудит расчетов.
2. Аудит кредитных операций. Цели проверки и источники информации.
3. Методы проверки кредитных взаимоотношений экономического субъекта.
4. Анализ потребности экономического субъекта в кредитах, условий получения, источников покрытия, эффективности использования.
5. Нормативное регулирование ведения и учета кредитных операций.

2. Решение задач

Семинар 23.

Тема 13. Аудит расчетных и кредитных операций

1 Вопросы к семинару

1. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.
2. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
3. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
4. Аудит расчетов по претензиям.
5. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
6. Аудит долгосрочных и краткосрочных займов. Аудит расчетов с дочерними обществами, по совместной деятельности и внутрифирменных расчетов.
7. Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей, проверка правомерности использования льгот по налогам и внебюджетным платежам
8. Типовые ошибки и искажения в учете расчетных и кредитных операций.

2. Решение задач

3. Тесты

Семинар 24.

Тема 14. Аудит финансовых вложений и ценных бумаг

1 Вопросы к семинару

1. Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами. Цели проверки и источники информации.

2. Нормативное регулирование финансовых вложений и операций с ценными бумагами.

3. Аудит капитальных вложений и оценки вводимых в действие объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов.

4. Аудит источников финансирования капитальных вложений.

5. Аудит долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

6. Аудит инвестиционных и долговых ценных бумаг и оценка эффективности финансовых вложений в них.

7. Аудит исчисления и выплаты дивидендов, расчетов с бюджетом по налогам на операции с ценными бумагами и по доходам от ценных бумаг.

2. Выступление с рефератами

3. Тесты

Семинар 25.

Тема 15. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

1 Вопросы к семинару

1. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.

2. Нормативное регулирование операций с основными средствами и нематериальными активами и их учета.

3. Проверка наличия и операций по поступлению и выбытию основных средств, их документального оформления и отражения в учете.

4. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации: учета проведения капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности связанных с ним затрат.

5. Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов. Проверка срока полезного действия нематериальных активов и их амортизации.

2. Решение задач

Семинар 26.

Тема 15. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

1 Вопросы к семинару

1. Проверка правильности аналитического учета основных средств и нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации и материально ответственным лицам.

2. Проверка правильности учета арендных и лизинговых операций.

3. Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования.

4. Проверка правильности налогообложения основных средств и нематериальных активов.

5. Проверка и подтверждение правильности отражения основных средств и нематериальных активов в балансе и приложения к нему.

6. Типичные нарушения в учете операций с основными средствами и нематериальными активами.

2. Выполнение практического задания

3. Тесты

Семинар 27.

Тема 16. Аудит операций с товарно-материальными ценностями

1 Вопросы к семинару

1. Цели проверки и источники информации аудита операций с товарно-материальными ценностями.

2. Нормативное регулирование операций с товарно-материальными ценностями и их учета.

3. Проверка сохранности и операций по движению производственных запасов, материальных ценностей и товаров, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учете.

2. Выполнение практического задания

Семинар 28.

Тема 16. Аудит операций с товарно-материальными ценностями

1 Вопросы к семинару

1. Проверка складского учета товарно-материальных ценностей.
2. Проверка правильности налогообложения товарно-материальных ценностей.
3. Проверка правильности отражения товарно-материальных ценностей в балансе.

2. Выступление с рефератами

3 Тесты

Семинар 29.

Тема 17. Аудит расчетов по оплате труда

1 Вопросы к семинару

1. Цели проверки и источники информации аудита расчетов по оплате труда.
2. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц.
3. Проверка документального оформления трудовых соглашений. Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия.

4. Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа.

5. Проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами.

6. Типовые ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда.

2. Выступление с рефератами

3. Тесты

Семинар 30.

Тема 18. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

1 Вопросы к семинару

1. Аудит издержек производства. Цели проверки и источники информации.
2. Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения.
3. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).

4. Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производство.

5. Проверка учета внутренних производственных процессов.

6. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

7. Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства.

8. Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство.

9. Проверка правильности отражения операция по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции.

10. Оценка эффективности затрат на производство.

11. Типовые ошибки в учете затрат на производство и исчисления себестоимости продукции.

2. Выполнение практического задания

3. Выступление с рефератами

4. Тесты

Семинар 31.

Тема 19. Аудит реализации продукции и ее финансовых результатов

1 Вопросы к семинару.

1. Проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономической субъектом учетной политикой.

2. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции.
3. Аудит экспортных операций.
4. Проверка учета коммерческих расходов и их распределения.
5. Проверка налогообложения продукции.
6. Проверка достоверности и анализ показателей финансовых результатов от реализации продукции.
7. Типовые ошибки в учете готовой продукции и ее реализации.

2. Решение задач

3. Тесты

Семинар 32.

Тема 20. Аудит финансовых результатов и использования прибыли

1 Вопросы к семинару

1. Аудит формирования финансовых результатов. Цели проверки и источники информации.
2. Нормативная база формирования и использования прибыли.
3. Оценка финансового состояния, платежеспособности кредитоспособности организации.
4. Аудит текущего использования прибыли и ее распределения.
5. Аудит налогообложения прибыли.
6. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов и резервов.
7. Особенности аудита финансовых результатов на субъектах малого предпринимательства.
8. Типовые ошибки и искажения в учете, отчетности и налогообложении прибыли.
9. Виды и порядок подготовки аудиторских заключений.

2. Выступление с рефератами

3. Тесты

Семинар 33.

Тема 21. Аудит состояния забалансового учета

1 Вопросы к семинару

1. Аудит учета арендованных основных средств.
2. Аудит товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в переработку и товаров на комиссию.
3. Аудит других объектов забалансового учета.

2. Выступление с рефератами

3. Тесты

Семинар 34.

Тема 22. Аудиторская проверка и подтверждение бухгалтерской отчетности

1 Вопросы к семинару

1. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение бухгалтерского баланса и приложений к нему.
2. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о прибыли и убытках.
3. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о движении капитала.
4. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о движении денежных средств.
5. Аудиторская проверка и оценка пояснительной записки.
6. Особенности аудита консолидированной отчетности.
7. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности.
8. Прогноз финансовой отчетности и ее оценка.
9. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности.

2. Решение задач

3. Выступление с рефератами

4. Тесты

Семинар 35.

Тема 23. Региональные аспекты аудита в Краснодарском крае

1 Вопросы к семинару

1. Экономические особенности региона и влияние их на структуру производства. 2. Особенности аудита сельскохозяйственных предприятий, организаций санаторно-курортного сектора, бюджетных и коммерческих образовательных организаций и учреждений социальной сферы.

3. Пользователи результатов аудита и значимость аудиторских проверок.

2. Выступление с рефератами

3. Тесты

4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ЗА ИХ ВЫПОЛНЕНИЕМ

Одним из главных методов изучения курса «Аудит» является самостоятельная работа студентов с учебной, научной и другой, рекомендуемой преподавателем литературой.

Цель самостоятельной работы – расширение кругозора и углубление знаний.

Самостоятельная работа проявляется в двух аспектах:

1 ознакомление с новейшими материалами периодической печати и их обсуждение на семинарах;

2 в добавление к лекционному материалу необходима самостоятельная работа с учебной литературой для формирования фундаментальных знаний системного подхода.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы на семинарских занятиях. Это текущий опрос, тестовые задания, решение задач в аудитории и дома (с проверкой исполнения качества решения), игровые ситуации.

Полнота восприятия предмета может быть обеспечена самостоятельной и вдумчивой проработкой учебных вопросов. в качестве объектов для самостоятельной работы должны быть выбраны учебные пособия.

1. Задания для самостоятельной работы

РАЗДЕЛ 1. Основы аудита

Семинар 1.

Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля

Контрольные вопросы.

1. Какова роль, формы и функции контроля в условиях рыночной экономики?
2. Каково значение независимого контроля и его экономическая обусловленность?
3. В чем проявляются основы аудита и аудиторской деятельности?
4. Каковы направления аудиторских проверок?
5. Кто основные пользователи аудиторской информации, материалов аудиторских заключений?
6. В чем отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля; судебно-бухгалтерской экспертизы?

Семинар 2.

Тема 2. Сущность аудита и его задачи

Контрольные вопросы.

1. В чем сущность аудита и его экономическая обусловленность?
2. Какова связь аудита с другими формами экономического контроля?
3. В чем проявляется взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета?
4. На какие виды классифицируется аудит?
5. Какие сопутствующие аудиту услуги вы знаете?

Практическое задание:

Используя Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности и теоретический материал лекций заполнить таблицу «Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита».

Внешний аудит	Фактор	Внутренний аудит
1	2	3
	Регулирование	
	Статус	
	Цель	
	Объем работ	
	Постановка задач	
	Средства	
	Вид деятельности	

	Организация работы	
	Взаимоотношения	
	Квалификация	
	Оплата	
	Ответственность	
	Методы	
	Отчетность	

Семинар 3.

Тема 2. Сущность аудита и его задачи

Контрольные вопросы.

1. На какие виды и группы классифицируется аудит?
2. Сколько видов сопутствующих аудиту услуги зафиксировано в классификационной таблице?

Подготовить рефераты на тему:

1. Постулаты аудита.
2. Теории аудита: «полицейская», «подтверждения кредитоспособности», модератора, квазикритическая, теория агентов, социальная теория.
3. Рейтинг аудиторских компаний России.

Семинар 4.

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

Контрольные вопросы.

1. Какова система нормативно-правового регулирования и организация аудиторской деятельности?
2. Какова структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России? Сколько уровней регулирования вы знаете?
3. Кто осуществляет профессиональную подготовку и аттестацию аудиторов в России?
4. Кто осуществляет лицензирование аудиторской деятельности?
5. Какие экономические субъекты, подлежат аудиту?
6. Где прописаны права и обязанности аудиторов?
7. Где прописаны права и обязанности проверяемых субъектов – аудируемых лиц?

Задачи:

1. Аудиторская фирма «Консультант» оказывает аудиторские услуги и дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения. Доля консультаций превышает в общей работе долю аудиторских услуг.
Существуют ли в данной ситуации противоречия нормативным актам, регулирующим аудиторскую деятельность?
2. Страховая компания предложила аудиторской фирме провести аудиторскую проверку. Однако среди персонала этой фирмы нет соответствующих специалистов по страховой деятельности.
Может ли фирма принять данное предложение?

Семинар 5.

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

Контрольные вопросы.

1. Сколько уровней содержит система нормативно-правового регулирования и организация аудиторской деятельности?
2. Какова организационная структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования?

Задачи:

1. Табачная фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила другую фирму быть ее аудитором. Как вы будете действовать в этом случае?
2. Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента. Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия, таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

Семинар 6.

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России **Контрольные вопросы.**

1. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
2. Лицензирование аудиторской деятельности.

Задачи:

1. На протяжении нескольких лет клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует группа одних и тех же аудиторов, которые из года в год специализируются на аудите конкретных участков («Основных средств», «Запасов» и т. п.).

Каковы преимущества или недостатки сложившейся практики?

2. Аудитор Иванов имеет небольшой стаж работы по специальности. Его практическая деятельность связана с аудиторскими проверками, иногда с консультациями по вопросам налогообложения. В свободное от работы время аудитор Иванов пишет статьи по финансам и учету в различные газеты и журналы, используя материалы фирм клиентов. Иногда аудитор Иванов делает ссылки на конкретных людей, занятых в бизнесе. Некоторые сторонние предприятия заинтересованы в информации, публикуемой аудитором Ивановым.

Возможен ли конфликт интересов между основной и издательской деятельностью аудитора Иванова? Если да, то как могут быть разрешены эти трудности?

Семинар 7.

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России **Контрольные вопросы.**

1. Кто относится к субъектам аудиторской деятельности: аудиторы (аудиторские организации) аудируемые лица или экономические субъекты, подлежащие аудиту?
2. Где зафиксированы права и обязанности аудиторов?
3. В каком документе зафиксированы права и обязанности проверяемых субъектов – аудируемых лиц?

Подготовить рефераты на тему:

1. Правовой статус аудиторов.
2. Права и обязанности проверяемых субъектов – аудируемых лиц.

Семинар 8.

Тема 4. Профессиональная этика аудитора и стандарты аудита **Контрольные вопросы.**

1. В каком документе прописана профессиональная этика аудитора, концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита?
2. В какой форме осуществляется контроль за финансовым состоянием организаций?
3. Каковы организационно-правовые формы аудиторских организаций?
4. Что означает качество аудита, ответственность аудитора?
5. Какова роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита?
6. На какие основные группы подразделяются аудиторские стандарты?
7. В чем проявляется взаимосвязь международных и отечественных стандартов аудиторской деятельности?
9. Каково значение внутрифирменных аудиторских стандартов?

Конкурс презентаций на тему «Профессиональная этика аудитора».

Семинар 9.

Тема 5. Предварительное планирование аудита и оценка риска **Контрольные вопросы.**

1. Назовите основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок.
2. Как подбираются экономические субъекты (клиенты) аудита?

2. Какие источники информации о клиенте использует аудиторская фирма?
3. Кто составляет Письмо-обязательство? Какова его цель?

Практическое задание:

1. Составить Письмо-обязательство аудиторской фирмы по образцу.

Семинар 10.

Тема 5. Предварительное планирование аудита и оценка риска

Контрольные вопросы.

1. В чем значение договора на оказание аудиторских услуг? Каково его содержание?
2. С чего начинается планирование аудита?
3. Так ли уж необходима разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур?
4. Какие этапы аудиторской проверки наиболее значимы?

Практическое задание:

1. Подготовить договор аудиторской фирмы с экономическим субъектом по образцу.

Семинар 11.

Тема 5. Предварительное планирование аудита и оценка риска

Контрольные вопросы.

1. Что понимается под существенностью и риском в аудите?
2. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта.
3. В чем заключается риск организации внутреннего контроля, риск необнаружения ошибки?

Задачи:

1. Составить расчет уровня существенности по заданной системе базовых показателей: Система базовых показателей приведена в таблице.

Показатель значения столбца 3 определяется внутренними инструкциями аудиторской фирмы.

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1. Балансовая прибыль предприятия	10,280	5	0,514
2. Валовый объем реализации (без НДС)	1814,583	2	36,292
3. Валюта баланса	535,629	2	10,713
4. Собственный капитал	175,285	10	17,529
5. Общие затраты предприятия	224,157	2	4,483

2. Составить расчет уровня аудиторских рисков по заданной системе базовых показателей: Внутрихозяйственный риск принимаем равным 50%.

Риск контроля принимаем равным 100%.

Риск не обнаружения принимаем равным 5%.

Рассчитаем ПАР:

$$\text{ПАР} = \text{ВХР} * \text{РК} * \text{РН}, \text{ где}$$

ПАР - величина относительная - выражает меру готовности аудитора признать тот факт, что финансовая отчетность может содержать существенные ошибки после того, как аудит завершен.

ВХР - внутрихозяйственный риск (величина относительная) - выражает вероятность существования ошибки превышающей допустимую величину.

РК - риск контроля (величина относительная) - выражает вероятность того, что существенная ошибка, превышающая допустимую, не будет обнаружена, не предотвращена.

РН - риск не обнаружения (величина относительная) - выражает вероятность того, что применяемые аудиторские процедуры не позволяют обнаружить ошибки, превышающие допустимые.

Семинар 12.

Тема 6. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки

Контрольные вопросы.

1. В чем значение системы внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия?
2. Каковы особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита?
3. В каком документе отражаются процедуры контроля?
4. Назовите основные контрольные процедуры. В чем их роль в обеспечении достоверности отчетности?
5. Можно ли использовать внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников?
6. Как строятся взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами?

Подготовить рефераты на тему:

1. Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия.
2. Процедуры контроля их роль в обеспечении достоверности отчетности.

Семинар 13.

Тема 7. Организация и технология аудита и аудиторские процедуры

Контрольные вопросы.

1. Что относится к рабочим документам (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения?
2. Каков порядок сбора информации?
3. Какие аудиторские процедуры использует аудитор при проверке?
4. Что собой представляет аудиторская выборка?
5. Каковы действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской отчетности?
6. Каковы источники и методы получения аудиторских доказательств?

Практическое задание:

1. Подготовить план аудита экономического субъекта по образцу.

Семинар 14.

Тема 7. Организация и технология аудита и аудиторские процедуры

Контрольные вопросы.

1. Что собой представляет аудиторская выборка?
2. Каковы действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской отчетности?
3. Каковы источники и методы получения аудиторских доказательств?

Практическое задание:

1. Подготовить примерную программу аудита по образцу,

Семинар 15.

Тема 7. Организация и технология аудита и аудиторские процедуры

Контрольные вопросы.

1. В чем роль экономического анализа в аудите на соответствие?
2. Какова методика и технология проведения подтверждающего аудита?

Подготовить рефераты на тему:

1. Методика советующего (консультационного) аудита.
2. Понятие и методика аудиторского сопровождения.

Семинар 16.

Тема 8. Аудиторское заключение

Контрольные вопросы.

1. В чем роль аудиторского заключения?
2. Какие общие требования предъявляются к аудиторскому заключению?
3. Какова структура аудиторского заключения?
4. Какие виды аудиторского заключения вы знаете?
5. Каков порядок подготовки аудиторского заключения?
6. Какое влияние оказывают события, происшедшие после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности на аудиторское заключение?

7. Может ли письменная информация аудитора руководству экономического субъекта, заменить аудиторское заключение?

9. В каком документе оформляют оказанные сопутствующие аудиту услуги?

Практические задания:

1. Дать характеристику видам аудиторских заключений

2: Составить аудиторское заключение по проведенному аудиту:

Условные данные: Аудиторская фирма ООО «Профаудит»

Юридический адрес г. Омск ул. Линейная 42. Телефон: 7-25-73.

Лицензия на проведение общего аудита №000098 Приказом Минфина РФ №132 от 7.06.2009 г.

Расчётный счёт №20303894412413154023 в Югбанке.

В аудите принимали участие: Блохин А.А. – руководитель аудиторской группы

Холявко О.В. – аудитор

Отчёт аудиторской фирмы ООО «Профаудит»

Нами проведён аудит бухгалтерской отчётности ООО «Магнат» за 2012 г.

Вследствие аудита нами были обнаружены следующие ошибки:

— Выдача денег под отчёт лицам, не отчитавшимся по ранее полученным авансам

— Несоответствие фактического размера представительских расходов утверждённой смете

— Некорректное составление бухгалтерских проводок по операциям расчётов с подотчётными

лицами

— Несоответствие записей в авансовых отчётах и оборотной ведомости по счёту № 71, журнала-ордера №7 «Расчёты с подотчётными лицами»

Семинар 17.

Тема 8. Аудиторское заключение

Контрольные вопросы.

1. Каков порядок подготовки аудиторского заключения?

2. Какое влияние оказывают события, происшедшие после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности на аудиторское заключение?

3. Может ли письменная информация аудитора руководству экономического субъекта, заменить аудиторское заключение?

4. В каком документе оформляют оказанные сопутствующие аудиту услуги?

Практические задания:

1. Составить письменный отчет аудитора руководителю экономического субъекта по обнаруженным замечаниям:

— Выдача денег под отчёт лицам, не отчитавшимся по ранее полученным авансам

— Несоответствие фактического размера представительских расходов утверждённой смете

— Некорректное составление бухгалтерских проводок по операциям расчётов с подотчётными лицами

— Несоответствие записей в авансовых отчётах и оборотной ведомости по счёту № 71, журнала-ордера №7 «Расчёты с подотчётными лицами»

2. Составить отчет об оказанных сопутствующих аудиту услугах.

3. Составить сравнительную таблицу услуг совместимых с проведением обязательного аудита и несовместимых.

Семинар 18.

Тема 9. Особенности проведения аудита предприятий и организаций различных видов деятельности

Контрольные вопросы.

1. В чем особенности технологии и методики проведения аудиторских проверок в организациях разного профиля?

2. В чем особенности содержания и организации аудита в финансово-кредитных предприятиях (банках, страховых компаниях, инвестиционных фондах и т.п.)?

3. Каковы особенности содержания и организации аудита отчетности бирж?

4. В чем специфика аудиторских проверок в торговых организациях, в научно-технических организациях, некоммерческих организациях, кооперативах, общественных организациях.

5. В чем особенности проведения аудиторских проверок в холдингах, объединениях и союзах?

2. Подготовить доклады на круглый стол по темам:

1. Аудиторская проверка и налоговое планирование.

2. Особенности аудита предприятий, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

3. Характеристика основных этапов аудита коммерческих банков.

4. Особенности аудита инвестиционных компаний.

5. Организация и планирование аудита страховых компаний.

6. Особенности аудита обществ взаимного страхования.

РАЗДЕЛ 2. Практический аудит

Семинар 19.

Тема 10. Аудит учредительных документов и системы управления

Контрольные вопросы.

1. Каковы основные особенности проведения аудита расчетов с учредителями?

2. Каковы основные особенности проведения аудита расчетов с дочерними и зависимыми организациями?

3. Каков порядок проверки учредительных документов?

4. Каковы сроки внесения взносов в уставный капитал учредителями?

5. Как проверить соответствие фактической деятельности организации уставной?

6. Приведите варианты бухгалтерских записей по расчетам с учредителями.

7. Как проводится аудит налогообложения при формировании уставного капитала и расчетах с учредителями?

Практическое задание:

Провести проверку правильности формирования уставного капитала и резервов на основании условных примеров первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности. Подготовить рекомендации по устранению выявленных искажений в форме исправительных бухгалтерских записей. Результаты обобщить в ведомость рекомендуемых исправлений по разделу «Аудит уставного капитала, расчетов с учредителями и резервов»

Подготовить рефераты на тему:

1. Независимая экспертиза хозяйственных договоров на соответствие законодательству.

2. План и программа аудиторской проверки учета уставного капитала и расчетов с учредителями.

Семинар 20.

Тема 11. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия

Контрольные вопросы.

1. Какие нормативные материалы регламентируют порядок ведения бухгалтерского учета в организациях РФ?

2. Что понимают под организацией бухгалтерского учета?

3. Как оценить систему организации бухгалтерского учета в организации?

4. Что собой представляет формирование учетной политики.

5. Перечислите основания изменения учетной политики.

6. Кто разрабатывает и кто утверждает учетную политику?

Практическое задание:

Провести проверку правильности формирования учетной политики на основании условных примеров первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности. Подготовить рекомендации по устранению выявленных искажений в учетной политике организации.

Подготовить рефераты на тему:

1. Учетная политика в международных и национальных стандартах аудита.

2. Сравнительный анализ учетной политики организаций различных отраслей.

3. Основные нормативные материалы, регулирующие разработку учетной политики в России.

Семинар 21.

Тема 12. Проверка учета операций с денежными средствами

Контрольные вопросы.

1. Какими нормативными документами регулируется порядок ведения кассовых операций?
2. Какую ответственность предусматривает КоАП за нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций для юридических лиц?
3. Какую ответственность предусматривает КоАП за нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций для должностных лиц организаций, допустивших это нарушение?
4. Опишите порядок проведения инвентаризации кассы?
5. Кто и каким образом устанавливает лимит остатка наличных денег в кассе для юридических лиц?
6. Перечислите первичные документы, которыми оформляются кассовые операции?

Задачи:

1. В ходе аудиторской проверки было установлено, что 5 августа кассиром ЗАО «Москва» было получено по чеку 210 тыс. руб. для выплаты заработной платы сотрудникам. 6 августа выдано по платежной ведомости - 160 тыс. руб., 7 августа - 38 тыс. руб., 8-12 августа выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам на сумму 2150 руб. 13 августа оставшаяся сумма денежных средств была возвращена в банк. Проанализируйте сложившуюся ситуацию.

2. Аудируемой организацией в ноябре отчетного года был приобретен вексель номиналом 50 тыс.руб. с дисконтом 2 500. руб. и сроком погашения 1,5 года. В бухгалтерском учете вексель был оприходован по стоимости приобретения, а затем предъявлен к оплате за коммунальные услуги в сумме 47 500 руб. Проанализируйте ситуацию. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией аудируемой организацией.

Практическое задание:

Подготовить сообщение по теме «Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия». Использовать мультимедийные технологии.

Семинар 22.

Тема 13. Аудит расчетных и кредитных операций

Контрольные вопросы.

1. Какова очередность списания средств с расчетных счетов юридических лиц при их достаточности?
2. Какие дополнительные счета открываются банками для юридических лиц при открытии валютного счета? Для чего они предназначены? Раскройте порядок приобретения иностранной валюты для оплаты импортных товаров. Каков порядок обязательной продажи иностранной валюты?
3. Что такое аккредитив, в чем удобство и неудобство такой формы расчетов? Возможны ли выплаты с аккредитива наличными деньгами?
4. Приведите порядок отражения в учете средств, размещенных на депозитном счете.
5. Что такое чековая книжка, в чем ее удобство и неудобство?
6. Каков порядок отражения в учете расчетов с помощью корпоративных кредитных карт?
7. Назовите нормативные документы, которыми регулируется порядок отражения в учете и отчетности кредитов и займов. Какие дополнительные расходы могут сопровождать получение кредитов и займов? Находит ли порядок учета кредитов и займов отражение в учетной политике аудируемой организации?
8. Каковы правила включения процентов по кредитам и займам в состав налоговых расходов для целей исчисления налога на прибыль?
9. Каковы требования Порядка ведения Кассовых операций в РФ в части расчетов с подотчетными лицами. Как установить факты выдачи денежных средств под отчет при наличии остатка неизрасходованного предыдущего аванса и проверить своевременность возврата неиспользованных подотчетных сумм.
19. Можно ли возместить НДС из бюджета по приобретенным за счет подотчетной суммы ТМЦ, если задолженность перед работником еще не погашена? В каких случаях можно возмещается из бюджета НДС по командировочным расходам?

Задачи:

1. По данным аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредитовое сальдо составляет 500 700 руб., а дебетовое - 70 350 руб. По данным баланса кредиторская задолженность поставщикам равна 430 350 руб.

Проанализируйте ситуацию. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией проверяемой организации.

2. В ходе аудиторской проверки выяснилось, что по итогам инвентаризации, проведенной на конец 1 квартала, организацией выявлена просроченная задолженность покупателя продукции в размере 112 000 руб. (в т. ч. НДС). На 1 апреля просрочка платежа составляет 47 дней. Данная задолженность признана сомнительной, в связи с чем в организации создан резерв сомнительных долгов в размере всей суммы задолженности. В июле дебитор признан судом банкротом и ликвидирован. При его ликвидации требования организации удовлетворены не были. По приказу руководителя безнадежная задолженность списана в полном объеме. Составлены бухгалтерские записи:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»

Кредит 63 «Резерв по сомнительным долгам» — 112 000 руб., создан резерв сомнительных долгов на всю сумму.

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 112 000 руб., списан нереальный к взысканию резерв сомнительных долгов на всю сумму.

Проверьте правильность составления бухгалтерских записей, проведенных расчетов, оцените соблюдение предприятием его учетной политики. Укажите ошибки со ссылками на нормативные документы.

Семинар 23.

Тема 13. Аудит расчетных и кредитных операций

Контрольные вопросы.

1. В каких бухгалтерских регистрах накапливается информация по расчетам с поставщиками и подрядчиками?

2. Каков порядок выставления претензии?

3. Каковы требования Порядка ведения Кассовых операций в РФ в части расчетов с подотчетными лицами. Как установить факты выдачи денежных средств под отчет при наличии остатка неизрасходованного предыдущего аванса и проверить своевременность возврата неиспользованных подотчетных сумм.

4. Можно ли возместить НДС из бюджета по приобретенным за счет подотчетной суммы ТМЦ, если задолженность перед работником еще не погашена? В каких случаях можно возмещается из бюджета НДС по командировочным расходам?

Задача:

1. Провести аудиторскую проверку учета расчетов с подотчетными лицами по условным данным:

Разработочная ведомость установленных нарушений правил выдачи и расходования подотчетных сумм в ООО «Магнат» за сентябрь 2012 г.

№ п/п	Ф.И.О. подотчетного лица	Выдан денежный аванс		Авансовый отчет		Задолженность по ранее выданному авансу		Внесено в кассу или удержано из зарплаты		
		Дата	Сумма	Дата	Сумма	Дата	Сумма	Наименование взноса	Дата	Сумма
1	Иванова О.А.	12.09	9100	25.09	12867		65	-	-	-
2	Орлов А. И.	8.09	10500	30.09	4302	-	-	-	-	-
3	Петров Г. В.	7.09	8000	7.09	8400 800	-	-	-	-	-

Ведомость переплат и недоплат подотчетных сумм за сентябрь 2012 г.

№ п/п	Ф.И.О. подотчетного	Должность	Авансовый отчет	Оплачено,	Следовало	Отклонения
-------	---------------------	-----------	-----------------	-----------	-----------	------------

	лица		Дата	№	руб.	оплатить, руб.	(+;-), руб
1	Иванова О.А.	Бухгалтер	25.09	84	9165	12867	3702
2	Ефимов А. С.	Рабочий	27.09	79	6100	8245	2145
3	Орлов А.И.	Менеджмент	30.09	82	10500	4302	6198
						7400	3100
4	Петров Г. В.	Директор	7.09	81	8400	790\$	100
					8000	8400	-
5	Нигайлов Н.В.	Рабочий	14.09	84	32510	32510	-
6	Нигайлов Н.В.	Рабочий	19.09.	86	2240	2240	-
7	Орлов А. И.	Менеджмент	29.09	90	50100	50100	-
8	Вишняков В.И.	Рабочий	25.09	87	4600	4600	-
9	Вишняков В.И.	Рабочий	27.09	88	15500	15310	190
10	Нигайлов Н.В.	Рабочий	29.09	89	300	185	115
11	Шершнева В. В.	Секретарь	5.09	80	6780	6780	-

2. Провести проверку правильности отражения в учёте расчётов с подотчётными лицами за сентябрь 2012 г. в ООО «Магнат».

№ п/п	Содержание операции	№ документа	Сумма, руб.	Отражено в отчёте		
				Дебет	Кредит	Сумма
1	Командировочные расходы	79	5800	26	71	6100
2	Командировочные расходы	80	6780	26	71	6780
3	Командировочные расходы	81	8400	26	71	8400
			8000			
4	Командировочные расходы	82	10500	26	71	4302
5	Командировочные расходы	83	9165	26	71	12867
			9100			
6	Командировочные расходы	84	32510	26	71	32510
7	Расчёты с поставщиками	86	2240	19,60	71	2240
8	Хозяйственные расходы	87	4600	19,76/3	71	4600
9	Расчёты с поставщиками	88	15500	60	71	15310
10	Расчёты с поставщиками	89	300	60	71	185
11	Командировочные расходы	90	50100	26	71	50100

Семинар 24.

Тема 14 . Аудит финансовых вложений и ценных бумаг

Контрольные вопросы.

1. Назовите цель аудиторской проверки финансовых вложений.
2. В чем заключаются задачи аудита финансовых вложений?
3. Перечислите основные нормативные документы, используемые для аудита финансовых вложений. Какие виды активов в соответствии с ПБУ 19/02 “Учет финансовых вложений” относятся к финансовым вложениям?
4. Какие источники информации аудитор использует для проверки финансовых вложений?
5. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки достоверности и целесообразности операций, проведенных с ценными бумагами?
6. Как контролируется ведение Книги учета ценных бумаг и правильность их хранения?
7. Какие документы необходимо проверять при аудите финансовых вложений?
8. Что может служить доказательством рыночной стоимости ценных бумаг?

9. Назовите аудиторские процедуры, которые выполняются при проверке операций по образованию резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.

10. Какие аудиторские процедуры выполняются при проверке доходов от финансовых вложений?

11. Перечислите особенности инвентаризации финансовых вложений.

Подготовить рефераты на тему:

1. Нормативное регулирование финансовых вложений и операций с ценными бумагами.

2. Инвестиции в долговые ценные бумаги и оценка эффективности финансовых вложений в них.

Семинар 25.

Тема 15. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

Контрольные вопросы.

1. Перечислите основные нормативные документы, которые использует аудитор при проверке организации учета основных средств.

2. Каков порядок проведения аудита основных средств?

3. Каковы критерии отнесения активов к основным средствам?

4. Как проверяется состояние хранения и сохранности основных средств?

5. Кто и как осуществляет внутренний аудит поступления, перемещения и выбытия основных средств?

6. Каков порядок аудита износа и ремонта основных средств?

7. На каких предприятиях и как применяется ускоренный метод амортизации?

8. Какой порядок начисления амортизации по автотранспорту?

Задачи:

1. В связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции произведена реконструкция производственных основных средств. Расходы по реконструкции в сумме 380 тыс. руб. списаны за счет себестоимости.

Проанализируйте ситуацию. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией аудируемой организации.

2. При инвентаризации основных средств в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача объектов основных средств первоначальной стоимостью 190 тыс. руб. и суммой начисленной амортизации 71 250 руб. В конце отчетного периода произошло списание указанных объектов основных средств в связи с продажей. Согласно договору купли-продажи, стоимость реализованных объектов составила 365 тыс. руб. Однако указанные хозяйственные операции в отчетном периоде не нашли отражения в бухгалтерском учете аудируемого экономического субъекта. Укажите возможные последствия обнаруженных аудитором нарушений.

Семинар 26.

Тема 15. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

Контрольные вопросы.

1. Что относится к НМА?

2. Какова организация учета поступления и выбытия нематериальных активов?

3. Особенности начисления амортизации по НМА?

Практическое задание:

Провести учебную инвентаризацию основных средств в кабинетах, аудиториях, оформить инвентаризационные описи, сличительные ведомости.

Семинар 27.

Тема 16. Аудит операций с материально-производственными ценностями

Контрольные вопросы

1. Что должна содержать принятая организацией учетная политика об учете материально-производственных запасов?

2. Перечислите основные требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

3. Как определить форму возмещения ущерба?

4. Назовите основные нормативно-правовые акты по учету материально- производственных запасов.

Практическое задание:

Проверить сохранность материальных ценностей на складе по данным инвентаризаций на основании условных примеров первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности. Заполнить сличительные ведомости по инвентаризации материальных ценностей. Составить акт по результатам инвентаризации. Отразить результаты инвентаризации в рабочих документах аудитора.

Рабочий документ

№	Вопросы контроля	Ответы			Примечание
		да	нет	н/о	
1.1.	Защищены ли помещения складов от доступа посторонних лиц? Имеется ли: — охрана — пожарная сигнализация Контролируется ли выдача и вывоз ценностей?	+			
1.2.	Проводятся ли инвентаризации материальных ценностей (обязательные, плановые, внезапные)?	+			Обязательн., плановые, внезапные по треб. акционеров
1.3.	Оформляются ли результаты инвентаризации соответствующими документами (инвентаризационные описи, сличительные ведомости)?	+			
1.4.	Составляются ли на дату инвентаризации отчеты материально-ответственных лиц?	+			
1.5.	Имеется ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия?	+			
1.6.	Привлекаются ли к ответственности лица, виновные в кражах, хищениях?	+			
1.7.	Обеспечивается ли ведение сортового количественного аналитического учета на складе?	+			Номенклатура, места хранения,
1.8.	Заключаются ли договора о материальной ответственности с кладовщиками, заведующими складами и др.?	+			
1.9.	Материальная ответственность закрепляется за лицами, которые ранее привлекались к ответственности за хищения		+		
1.10.	Бухгалтерский учет ведут лица, не имеющие доступа к материальным ценностям	+			
1.11.	Разработаны ли: должностные инструкции, разграничивающие обязанности и ответственность работников при осуществлении операций с материалами инструкции по хранению, приемке, отпуску материалов Контролируется ли соблюдение этих инструкций?	+			Частичное наличие инструкций
1.12.	Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	+			
1.13.	Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	+			
1.14.	Заполняются ли все обязательные реквизиты?	+			
1.15.	Документы составляются в день совершения операций?	+			
1.16.	Все ли машинные документы распечатываются?	+			
2.1.	Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально - ответственных лиц?	+			
2.2.	Производится ли нумерация первичных документов?	+			

№	Вопросы контроля	Ответы			Примечание
2.3.	Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?	+			
2.4.	Производится ли проверка полноты оприходования готовой продукции?	+			
2.5.	Применяется ли система нормирования расхода материалов?	+			
2.6.	Утверждается ли сверхнормативный расход администрацией (при использовании нормативов)?	+			
2.7.	Выявляются ли лица, виновные в перерасходе?	+			
3.1.	Прикладываются ли первичные документы к отчетам материально ответственных лиц?	+			
3.2.	Сверяются ли данные этих отчетов с данными первичных документов?	+			
3.3.	Производится ли проверка отчетов на арифметическую точность?	+			
3.4.	Применяются ли программы автоматизации бухгалтерского учета материалов?	+			
3.5.	Оговорены ли в учетной политике принципы учета материалов (используемые счета, методы оценки и др.)?	+			
4.1.	Организовано ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и т.д.)	+			Отдел контроля
4.2.	Существует ли утвержденное положение об отделе внутреннего контроля?	+			
4.3.	Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	+			
4.4.	Имеются ли активы и другие внутренние документы, отражающие результаты проведенных проверок?	+			
4.5.	Регулярно ли проводятся проверки и соответствует ли их периодичность утвержденным нормативным положениям по организации?	+			
4.6.	Соответствует ли уровень компетентности контролеров объемам и сложности стоящих перед системой внутреннего контроля задач?	+			
4.7.	Существует ли распределение обязанностей между контролерами?		+		
4.8.	Оперативно ли вносятся в бухгалтерский учет изменения по результатам деятельности органов внутреннего контроля?	+			

Результаты тестирования используются при определении уровня риска внутреннего контроля и построении аудиторской выборки.

Семинар 28.

Тема 16. Аудит операций с товарно-материальными ценностями

Контрольные вопросы.

1. Какие активы организации относятся к материально-производственным запасам?
2. Как оцениваются материально-производственные запасы при поступлении и списании в производство?
3. Охарактеризуйте порядок и сроки проведения инвентаризации.
4. Назовите первичные документы по учету материально-производственных запасов. Кто заполняет регистры сводного, синтетического и аналитического учета?

Подготовить рефераты на тему:

1. Аудит материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях.

2. Виды материальной ответственности. Материальная ответственность в гражданском и трудовом законодательстве.

3. Проведение и документальное оформление инвентаризации. Участие аудитора в проведении инвентаризации.

4. Технология проведения аудита материально-производственных запасов.

Семинар 29.

Тема 17. Аудит расчетов по оплате труда

Контрольные вопросы.

1. В чем состоит цель проверки и какие источники информации по расчетам, связанным с начислением заработной платы, вы знаете?

2. Как осуществляется проверка правильности начисления оплаты труда, отраженной в первичном учете?

3. Как организуется выборочная проверка внутренних расчетных операций?

4. Как выполняется проверка начисления пособий по временной нетрудоспособности, отпускных, премий и др.?

5. Как осуществляют проверку удержаний из оплаты труда?

6. Приведите типичные ошибки, которые могут быть обнаружены при аудите расчетов по оплате труда.

Подготовить рефераты на тему:

1. Цель аудита и источники информации при проверке расчетов с персоналом по оплате труда.

2. Наиболее часто встречающиеся ошибки при аудите расчетов с персоналом по оплате труда

Семинар 30.

Тема 18. Аудит издержек производства, обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Контрольные вопросы.

1. Какие затраты являются косвенными и как они включаются в себестоимость продукции?

2. Какие элементы затрат являются нормируемыми для целей налогообложения?

3. Какие существуют методы распределения общехозяйственных расходов? В чем их отличия и рациональность?

4. Как определить правильность списания процентов за пользование банковскими кредитами и займами?

5. Какие существуют методы распределения и калькулирования затрат?

6. Что может служить базой при распределении общей суммы затрат по видам выпускаемой продукции?

Практическое задание:

Провести проверку правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство и определение себестоимости продукции. Использовать для проверки информацию плана и программы аудита.

Общий план аудита учета готовой продукции

Проверяемая организация	ОАО «КМК»
Период аудита	с 01.01 по 31.12.2011
Количество человеко-часов	180
Руководитель аудиторской группы	Антонова Т. И.
Состав аудиторской группы	Антонова Т. И. Иванова Е. Г.
Планируемый аудиторский риск	5%
Планируемый уровень существенности	2%

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	Аудит документального оформления готовой продукции	В течение года	Антонова Т. И. Иванова Е. Г.	
2	Аудит формирования стоимости готовой продукции	В течение года	Антонова Т. И.	

			Иванова Е. Г.	
3	Аудит расчетов с покупателями и заказчиками	В течение года	Антонова Т. И. Иванова Е. Г.	

Программ аудита учета себестоимости готовой продукции

Проверяемая организация	ОАО «КМК»
Период аудита	с 01.01 по 31.12.2011
Количество человеко-часов	180
Руководитель аудиторской группы	Антонова Т. И.
Состав аудиторской группы	Антонова Т. И. Иванова Е. Г.
Планируемый аудиторский риск	5%
Планируемый уровень существенности	2%

№ п/п	Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора	Примечание
1	Аудит документального оформления готовой продукции	В течение года	Антонова Т. И. Иванова Е. Г.		
1.1	Проверка документального оформления выпуска готовой продукции			Ведомость выпуска готовой продукции	
1.2	Проверка оформления движения готовой продукции			Акт сдачи на склад готовой продукции	
1.3	Проверка учета на складе готовой продукции			Карточка складского учета готовой продукции	
1.4	Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете наличия готовой продукции			Регистры бухгалтерского учета	
2	Аудит формирования стоимости готовой продукции				
2.1	Проверка расчета себестоимости готовой продукции			Калькуляционная ведомость	
2.2	Проверка оформления расхода МПЗ на производство продукции			Требование-накладная на отпуск МПЗ со склада	
3	Аудит расчетов с покупателями и заказчиками				
3.1	Проверка договоров на поставку готовой продукции			Договор, счет-фактура	
3.2	Проверка оформления выбытия готовой продукции			Ведомость отгрузки и реализации готовой продукции	

Руководитель аудиторской организации _____

Руководитель аудиторской группы _____

Подготовить рефераты на тему:

1. Аудит учета расходов на производство и продажу при упрощенной системе налогообложения.
2. Порядок проведения аудиторской проверки распределения расходов на продажу при осуществлении нескольких видов деятельности

Семинар 31.

Тема 19. Аудит реализации продукции и ее финансовых результатов Контрольные вопросы.

1. По каким регистрам бухгалтерского учета можно проверить правильность оценки готовой продукции, списанной на реализацию?
2. Как проверить правильность выведения финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг?
3. Как проверить достоверность расходов на продажу продукции, работ, услуг.
4. Как проверить соответствие информации по реализации в учетных регистрах и формах отчетности.
5. Как проверить правильность начисления налогов от денежной выручки, от прибыли.

Задачи:

1. В ходе обязательного аудита при проверке правильности аналитических данных по счету «Прибыли и убытки» в части правильности формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и НДС было установлено, что в январе отчетного года акционерное общество получило положительное решение арбитражного суда о взыскании с должников штрафных санкций по договорам поставки, но фактически денежные средства поступили на расчетный счет в июле и были отражены в учете на момент поступления. Проанализируйте ситуацию. Укажите возможные последствия нарушения.

2. В ходе аудиторской проверки ООО «Альбатрос» установлено:

1. Товарные накладные на отгрузку товара от ноября 201...г. на сумму 100 000 руб. (без НДС) попали в бухгалтерию ООО «Альбатрос» лишь в апреле следующего года;

2. ООО «Альбатрос» (заказчик) с опозданием (в мае следующего года) получило от исполнителя акт об оказании консультационных услуг от декабря на сумму 90 000 руб.

3. ООО «Альбатрос» в марте приобрело и оплатило товар на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС) Накладные, подтверждающие приобретение товара, обнаружены бухгалтерии в апреле следующего года.

Сформулируйте рекомендации аудитора по исправлению выявленных ошибок.

Семинар 32.

Тема 20. Аудит учета финансовых результатов и использования прибыли

Контрольные вопросы.

1. Назовите основные нормативные документы, используемые при аудите финансовых результатов.
2. Как проверить правильность определения результата от реализации продукции, работ, услуг, основных средств и иного имущества?
3. Как определить прибыль от продаж?
4. Как в учете отражаются курсовые разницы?
5. Как проверить правильность учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов?
6. Как проверить правильность использования прибыли?
7. Как проверить соответствие данных аналитического, синтетического учета и бухгалтерской отчетности по финансовым результатам?

Подготовить рефераты на тему:

1. Аудит выпуска, отгрузки и реализации продукции.
2. Особенности методики проверки учета финансовых результатов предприятий различных форм собственности.

Семинар 33.

Тема 21. Аудит состояния забалансового учета

Контрольные вопросы.

1. Какие забалансовые счета используют в организациях?
2. Как проверить правильность отнесения имущества к объектам забалансового учета?
3. Как учитываются на забалансовых счетах товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение или на комиссию?
4. Какие Вы знаете варианты учета основных средств, полученных в лизинг или арендованных?
5. Какая сумма будет включена в выручку и являться объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость при реализации товаров, принятых на комиссию?

Подготовить рефераты на тему:

1. Аудит учета арендованных основных средств.
2. Аудит товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в переработку и товаров на комиссию.

Семинар 34.

Тема 22. Аудиторская проверка и подтверждение бухгалтерской отчетности

Контрольные вопросы.

1. Назовите основные нормативные документы, которыми должен руководствоваться аудитор при проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности.
2. Кто несет ответственность в соответствии с законодательством за правильность бухгалтерской отчетности?
3. Назовите состав годовой бухгалтерской отчетности.
4. Перечислите особенности аудита отчетности при ликвидации и реорганизации экономических субъектов.
5. В чем состоят особенности аудита отчетности малых предприятий?
6. Как можно проверить правильность составления бухгалтерского баланса?
7. Как можно проверить правильность составления отчета об изменении капитала?
8. Приведите порядок проверки правильности составления отчета о движении денежных средств.
9. Какие процедуры используются при проверке правильности составления отчета о прибылях и убытках?
10. Как опубликованная отчетность организации и аудиторское заключение могут повлиять на принятие решений инвесторами?

Задачи.

1. Перед подписанием аудиторского заключения аудитору стало известно, что серьезный ущерб был нанесен одному из филиалов аудируемого экономического субъекта в результате наводнения. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчетности. Убыток страховой компании не возмещался из-за отсутствия соответствующего договора.

Проанализируйте ситуацию.

2. Аудитор при проверке выявил, что рассчитывая налог на прибыль за 201...г. бухгалтер ООО «Амулет» допустил ошибку в расчете налога на прибыль за предыдущий год. В базу по налогу на прибыль не было включено комиссионное вознаграждение в сумме 150 000 руб. Сформулируйте рекомендации аудитора по исправлению выявленной ошибки.

Подготовить рефераты на тему:

1. Регулирование состава и содержание финансовых отчетов в международной практике.
2. Эволюция бухгалтерской отчетности в России.
3. Анализ финансовой отчетности в аудиторской практике.

Семинар 35.

Тема 23. Региональные аспекты аудита в Краснодарском крае

Контрольные вопросы.

1. В чем заключаются экономические особенности Краснодарского края как аудируемого лица?
2. Кто регламентирует развитие аудита в крае?
3. Каковы особенности проведения проверок на предприятиях и организациях сельского хозяйства и санаторно-курортного сектора?

Подготовить рефераты на тему:

1. Особенности аудита сельскохозяйственных предприятий.
2. Особенности аудита организаций санаторно-курортного сектора.
3. Особенности аудита бюджетных и коммерческих образовательных организаций и учреждений социальной сферы.

2. Задания для контроля выполнения самостоятельной работы

Промежуточный контроль выполнения самостоятельной работы студентами ЗФО проводится в форме контрольной работы (1 контрольная работа в 7 семестре, 1 контрольная работа в 8 семестре).

Контрольная работа 1. (выполняется в 7 семестре)

Учебным планом специальности, предусматривается написание контрольной работы по дисциплине Аудит. Этот вид письменной работы выполняется по темам выбранным самостоятельно. Перечень тем разрабатывается преподавателем.

Контрольная работа – самостоятельный труд студента, который способствует углублённому изучению пройденного материала.

Цель выполняемой работы:

- получить специальные знания по выбранной теме;

Основные задачи выполняемой работы:

- 1) закрепление полученных ранее теоретических знаний;
- 2) выработка навыков самостоятельной работы;
- 3) выяснение подготовленности студента к будущей практической работе;

Весь процесс написания контрольной работы можно условно разделить на следующие этапы:

- а) выбор темы и составление предварительного плана работы;
- б) сбор научной информации, изучение литературы;
- в) анализ составных частей проблемы, изложение темы;
- г) обработка материала в целом.

Тема контрольной работы выбирается студентом самостоятельно из предложенного списка тем. Содержание контрольной работы должно строго соответствовать теме. Тема определяется по последней цифре шифра/номера зачетки студента.

Выполнение контрольной работы – необходимое условие допуска к зачету и экзамену. Она должна быть предъявлена на кафедру экономики не позднее, чем за 10 дней до начала установочных лекций. Датой поступления работы служит время ее регистрации в журнале кафедры. Студенты, не сдавшие контрольную работу в указанный срок, или чьи работы не будут зачтены, к экзамену по Аудиту не допускаются. Во время сессии контрольные работы проверяться не будут, что автоматически ведет к появлению академической задолженности, которая может быть ликвидирована только после сессии. На зачет и экзамен студент приносит зачтенную контрольную работу.

Подготовку контрольной работы следует начинать с повторения соответствующего раздела учебника, учебных пособий по данной теме и конспектов лекций прочитанных ранее. Приступать к выполнению работы без изучения основных положений и понятий науки, не следует, так как в этом случае студент, как правило, плохо ориентируется в материале, не может отграничить смежные вопросы и сосредоточить внимание на основных, первостепенных проблемах рассматриваемой темы.

После выбора темы необходимо внимательно изучить методические рекомендации по подготовке контрольной работы, составить план работы, который должен включать основные вопросы, охватывающие в целом всю прорабатываемую тему.

2. Требования к содержанию контрольной работы

В содержании контрольной работы необходимо показать знание рекомендованной литературы по данной теме, но при этом следует правильно пользоваться первоисточниками, избегать чрезмерного цитирования. При использовании цитат необходимо указывать точные ссылки на используемый источник: указание автора (авторов), название работы, место и год издания, страницы.

В процессе работы над первоисточниками целесообразно делать записи, выписки абзацев, цитат, относящихся к избранной теме. При изучении специальной юридической литературы (монографий, статей, рецензий и т.д.) важно обратить внимание на различные точки зрения авторов по исследуемому вопросу, на его приводимую аргументацию и выводы, которыми опровергаются иные концепции.

Кроме рекомендованной специальной литературы, можно использовать любую дополнительную литературу, которая необходима для раскрытия темы контрольной работы. Если в период написания контрольной работы были приняты новые нормативно-правовые акты, относящиеся к излагаемой теме, их необходимо изучить и использовать при её выполнении.

В конце контрольной работы приводится полный библиографический перечень использованных нормативно-правовых актов и специальной литературы. Данный список условно можно подразделить на следующие части:

1. Нормативно-правовые акты (даются по их юридической силе).
2. Учебники, учебные пособия.
3. Монографии, учебные, учебно-практические пособия.

4. Периодическая печать.

Первоисточники даются по алфавиту.

Оформление библиографических ссылок осуществляется в следующем порядке:

1. Фамилия и инициалы автора (коллектив авторов) в именительном падеже. При наличии трех и более авторов допускается указывать фамилии и инициалы первых двух и добавить «и др.». Если книга написана авторским коллективом, то ссылка делается на название книги и её редактора. Фамилию и инициалы редактора помещают после названия книги.

2. Полное название первоисточника в именительном падеже.

3. Место издания.

4. Год издания.

5. Общее количество страниц в работе.

Ссылки на журнальную или газетную статью должны содержать кроме указанных выше данных, сведения о названии журнала или газеты.

Ссылки на нормативный акт делаются с указанием Собрания законодательства РФ, исключение могут составлять ссылки на Российскую газету в том случае, если данный нормативный акт еще не опубликован в СЗ РФ.

При использовании цитат, идей, проблем, заимствованных у отдельных авторов, статистических данных необходимо правильно и точно делать внутри текстовые ссылки на первоисточник.

Ссылки на используемые первоисточники можно делать в конце каждой страницы, либо в конце всей работы, нумерация может начинаться на каждой странице.

Структурно контрольная работа состоит только из нескольких вопросов (2-3), без глав. Она обязательно должна содержать теорию и практику рассматриваемой темы.

3. Порядок выполнения контрольной работы

Контрольная работа излагается логически последовательно, грамотно и разборчиво. Она обязательно должна иметь титульный лист. Он содержит название высшего учебного заведения, название темы, фамилию, инициалы, учёное звание и степень научного руководителя, фамилию, инициалы автора, номер группы.

На следующем листе приводится содержание контрольной работы. Оно включает в себя: введение, название вопросов, заключение, список литературы.

Введение должно быть кратким, не более 1 страницы. В нём необходимо отметить актуальность темы, степень ее научной разработанности, предмет исследования, цель и задачи, которые ставятся в работе. Изложение каждого вопроса необходимо начать с написания заголовка, соответствующему оглавлению, который должен отражать содержание текста. Заголовки от текста следует отделять интервалами. Каждый заголовок обязательно должен предшествовать непосредственно своему тексту. В том случае, когда на очередной странице остаётся место только для заголовка и нет места ни для одной строчки текста, заголовок нужно писать на следующей странице.

Излагая вопрос, каждый новый смысловой абзац необходимо начать с красной строки. Закончить изложение вопроса следует выводом, итогом по содержанию данного раздела.

Изложение содержания всей контрольной работы должно быть завершено заключением, в котором необходимо дать выводы по написанию работы в целом.

Страницы контрольной работы должны иметь нумерацию (сквозной). Номер страницы ставится сверху в правом углу. На титульном листе номер страницы не ставится. Оптимальный объём контрольной работы 10-15 страниц машинописного текста (размер шрифта 12-14) через полуторный интервал на стандартных листах формата А-4, поля: верхнее –15 мм, нижнее –15мм, левое –25мм, правое –10мм. Текст только на одной странице листа, в рукописном варианте – 20-24 страниц. Контрольная работа должна быть отредактирована, написанная от руки должна быть удобочитаема! Рукописный вариант можно представлять в обычной школьной тетради (объем 10-16 страниц).

В тексте контрольной работы не допускается произвольное сокращение слов (кроме общепринятых).

По всем возникшим вопросам студенту следует обращаться за консультацией преподавателю. По результатам проверки контрольная работа оценивается на 2-5 баллов. В случае отрицательной оценки, студент должен ознакомиться с замечаниями и, устранив недостатки, повторно сдать работу на проверку.

Вариант №1.

1. Сущность аудита, его содержание, цели и задачи. (История возникновения и необходимость аудита. Виды и услуги аудита.)

2. Составить план и программу аудита учета основных средств.

Вариант. №2.

1. Аудиторская деятельность и аудиторские стандарты. (Аудиторская деятельность. Аттестация, лицензирование и ответственность аудиторов и аудиторских фирм. Аудиторские стандарты.)

2. Составить план и программу аудита учета материально-производственных запасов.

Вариант. №3.

1. Организация и планирование аудиторской проверки. (Организация аудиторской проверки. Письмо обязательство и договор на проведение аудита. Планирование аудиторской проверки. Аудиторский риск.)

2. Составить план и программу аудита учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Вариант. №4.

1. Общая методология аудиторской проверки. (Аудиторская программа. Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства. Методы аудиторской проверки.)

2. Составить план и программу аудита учета труда и заработной платы.

Вариант. №5.

1. Аудит прогнозной и оценочной финансовой информации.

2. Составить план и программу аудита учета затрат на производство.

Вариант. №6.

1. Процедуры заключительной стадии аудита. (Оценка результатов аудиторской проверки. Назначения и виды аудиторского заключения. Состав и содержание аудиторского заключения.)

2. Составить план и программу аудита учета расчетов по кредитам и займам.

Вариант. №7.

1. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности. Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности. Прогноз финансовой отчетности и ее оценка.

2. Составить план и программу аудита учета расчетов по кредитам и займам.

Вариант. №8

1. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение бухгалтерского баланса и приложений к нему.

2. Составить план и программу аудита учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Вариант. №9.

1. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о прибыли и убытках.

2. Составить план и программу аудита учета расчетов с подотчетными лицами.

Вариант. №10.

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

2. Составить план и программу аудита учета расчетов по налогам и сборам.

Контрольная работа 2. (выполняется в 8 семестре)

Вариант. №1.

1. Аудит учредительных документов и уставного капитала.

2. Подготовить аудиторское заключение.

Вариант. №2.

1. Аудит основных средств, нематериальных активов, финансовых и капитальных вложений.

2. Подготовить аудиторское заключение.

Вариант. №3.

1. Аудит производственных запасов, себестоимости продукции и готовой продукции. (
2. Подготовить аудиторское заключение.

Вариант. №4.

1. Аудит продажи, реализации готовой продукции, учета финансовых результатов. (Аудит товаров. Аудит реализации продукции. Аудит финансовых результатов.)
2. Подготовить аудиторское заключение.

Вариант. №5.

1. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности, аудит денежных средств.
2. Подготовить аудиторское заключение.

Вариант. №6.

1. Аудит расчётов по заработной плате, начислений пособий и страховых взносов на пенсионное обеспечение.
2. Подготовить аудиторское заключение.

Вариант. №7.

1. Аудит налогообложения, специальные виды аудита. (Финансовый анализ в аудите.)
2. Подготовить аудиторское заключение.

Вариант. №8

1. Технология и методика проведения аудиторских проверок в организациях разного профиля; выбор основных направлений аудиторской проверки.
2. Подготовить аудиторское заключение.

Вариант. №9.

1. Аудит расчетов с дочерними обществами, по совместной деятельности и внутрифирменных расчетов.
2. Подготовить аудиторское заключение.

Вариант. №10.

1. Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов сборов, проверка правомерности использования льгот по налогам и сборам
2. Подготовить аудиторское заключение.

5. ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ И КУРСОВЫХ РАБОТ

Темы рефератов

1. Оценка влияния учетной политики хозяйствующего субъекта на организацию системы внутреннего контроля.
2. Особенности аудита делопроизводства экономического субъекта.
3. Независимая экспертиза хозяйственных договоров на соответствие законодательству.
4. План и программа аудиторской проверки учета уставного капитала и расчетов с учредителями.
5. Особенности аудита учетной политики экономического субъекта.
6. Информационная база и программа аудиторской проверки блока бухгалтерского учета основных средств.
7. Наиболее часто встречающиеся ошибки при аудите основных средств.
8. Особенности организации аудита нематериальных активов.
9. Законодательные и нормативные документы, регулирующие аудит учета кассовых операций.
10. Тесты аудитора, необходимые для составления плана и программы проверки учета кассовых операций.
11. План и программа аудита кассовых операций.
12. Особенности аудита с подотчетными лицами.
13. Наиболее часто встречающиеся ошибки при аудите операций с подотчетными лицами.
14. Источники информации для проверки расчетного, валютного и прочих счетов экономического субъекта.
15. Аудиторские процедуры при аудите денежных средств.
16. Аудит организации внутреннего контроля по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.
17. Особенности аудита бартерных операций аудируемых субъектов хозяйствования.
18. Цель аудита и источники информации при проверке расчетов с персоналом по оплате труда.
19. Наиболее часто встречающиеся ошибки при аудите расчетов с персоналом по оплате труда.
20. Аудит выпуска, отгрузки и реализации продукции.
21. Особенности методики проверки учета финансовых результатов предприятий различных форм собственности.
22. Аудит отчетности экономического субъекта на соответствие нормативным документам.
23. Ответственность за налоговые нарушения аудируемых экономических субъектов и порядок применения штрафных санкций.
24. Проверка достоверности определения налогооблагаемой базы по налогам (на добавленную стоимость, прибыль, имущество и др.) и отражения расчетов с бюджетом в системе счетов бухгалтерского учета.
25. Аудиторская проверка и налоговое планирование.
26. Особенности аудита предприятий, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.
27. Характеристика основных этапов аудита коммерческих банков.
28. Особенности аудита инвестиционных компаний.
29. Организация и планирование аудита страховых компаний.
30. Особенности аудита обществ взаимного страхования.
31. Постулаты аудита.
32. Теории аудита: «полицейская», «подтверждения кредитоспособности», модератора, квазикритическая, теория агентов, социальная теория.
33. Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия.
34. Процедуры контроля их роль в обеспечении достоверности отчетности.
35. Методика советующего (консультационного) аудита.
36. Понятие и методика аудиторского сопровождения.
37. Нормативное регулирование финансовых вложений и операций с ценными бумагами.
38. Инвестиции в долговые ценные бумаги и оценка эффективности финансовых вложений.

39. Аудит учета расходов на производство и продажу при упрощенной системе налогообложения.

40. Порядок проведения аудиторской проверки распределения расходов на продажу при осуществлении нескольких видов деятельности.

Темы курсовых работ

Курсовая работа выполняется на одну из рекомендованных тем.

По согласованию с научным руководителем тема курсовой работы может быть изменена с необходимым обоснованием целесообразности ее разработки. Например, если тема отражает сферу научных и практических интересов студента, поскольку в этом случае подготовка курсовой работы окажет положительное воздействие, как на подготовку дипломной работы, так и на будущего специалиста.

Следует учитывать, что темы курсовых работ не должны совпадать у студентов, которые обучаются в одной группе.

Методические указания к выполнению курсовой работы.

Структура курсовой работы и общие рекомендации.

Курсовая работа включает:

- титульный лист;
- содержание;
- введение (не менее 1,5 – 2 стр.);
- основная часть;
- заключение (не менее 2 стр.);
- список использованной литературы;
- приложения.

Титульный лист является первым листом курсовой работы. На нём расписывается автор работы, научный руководитель.

Содержание включает заголовки всех разделов (глав), параграфов с указанием их наименования и номеров страниц. Содержание работы (рабочий план) составляется с таким расчетом, чтобы в достаточной мере раскрыть логику исследования и изложить тему курсовой работы. Рабочий план должен быть согласован с научным руководителем. В процессе написания работы план может корректироваться или уточняться. Содержание курсовой работы состоит из введения, 2 глав, разбитых на 2 – 4 параграфа, заключение, список использованной литературы, приложения.

Введение курсовой работы должно содержать:

- актуальность выбранной темы курсовой работы;
- цель и задачи курсовой работы
- объект, пути и методы исследования
- источники информации

Основная часть работы включает две главы, разделенные на параграфы.

Рекомендуемое количество параграфов 2 – 4 объемом от 3 до 7 страниц.

Первая глава носит теоретический характер. В ней необходимо раскрыть: цель, задачи, объекты аудита выбранной темы, нормативные документы и источники информации, используемые при аудите, а также спланировать аудиторскую проверку (самостоятельно составляется программа аудиторской проверки, которая выносится в приложение к работе и производится расчет уровня существенности). Вторая глава является практической и содержит конкретные выводы, рекомендации, пути решения задач, поставленных во введении.

В этой главе следует рассмотреть методику проведения аудиторской проверки, включающую тесты средств контроля и аудиторские процедуры проверки по существу, направленные на проверку раздела аудита. По результатам проведенного аудита самостоятельно составить письменную информацию руководству (отчет аудитора) в зависимости от выбранной темы.

Между параграфами и между главами необходимы смысловые связки, чтобы текст курсовой работы был логично выстроен и не содержал разрывов в изложении материала. Необходимо и целесообразно формулировать по каждой главе краткие (на один абзац) выводы.

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам проведенного исследования по теме курсовой работы. Выводы могут оформляться в виде тезисов, рекомендаций и предложений. Список использованной литературы включает всю литературу, изученную автором работы (не менее 15

источников).

В списке указывается фамилия, инициалы автора, наименование работы, место издания, издательство, год издания и страницы материала, относящиеся к теме исследования.

Приложение должно включать:

- бухгалтерскую отчетность проверяемой организации (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках), по которой производится расчет уровня существенности;
- расчет уровня существенности;
- программу аудиторской проверки по теме курсовой работы;
- и другие иллюстрации вспомогательного характера.

Приложения призваны облегчить восприятие содержания работы и могут включать: дополнительные материалы, иллюстрации вспомогательного характера, примеры рабочей документации аудитора, план и программу аудита, схемы и графики методик проверки, таблицы статистических данных и т.д.

Требования к оформлению курсовой работы

Текст курсовой работы должен быть выполнен качественно, с применением печатающих устройств или машинописным способом. Работу следует выполнять в текстовом редакторе MS Office Word. Страницы текста должны быть формата А 4; шрифт – Times New Roman; размер шрифта – 14; междустрочный интервал – 1,5 строки; выравнивание по ширине; отступ первой строки слева – 1,25. Текст курсовой работы следует размещать на одной стороне листа бумаги соблюдая следующие размеры полей: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 15 мм, нижнее – 20 мм. На странице должно быть 30 строк.

Общий объем курсовой работы от 30 до 35 страниц.

При оформлении работы необходимо соблюдать равномерную плотность, контрастность и четкость изображения по всей работе. Не должно быть помарок, перечеркивания, переносов и сокращения слов, за исключением общепринятых.

Страницы текста нумеруются арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту. Номер страницы проставляется в правом верхнем углу. Номер титульного листа и листа содержания не проставляется, но включается в общую нумерацию страниц курсовой работы. Таким образом, впервые нумерация проставляется на листе введения, как 3 страница работы. Все структурные элементы курсовой работы: введение, каждая глава, заключение, список использованной литературы, приложения должны начинаться с новой страницы.

Заголовки структурных элементов печатаются прописными буквами и располагают по центру страницы. Точки в конце заголовков не ставятся, заголовки не подчеркиваются и жирным шрифтом не выделяют. Переносы слов во всех заголовках не допускаются. Параграфы внутри главы разделяются друг от друга 2 интервалами. Расстояние между названием главы и последующим текстом должно быть равно 2 интервалам. Главы курсовой работы должны иметь порядковую нумерацию и обозначаться арабскими цифрами с точкой. Параграфы должны иметь порядковую нумерацию в пределах каждой главы. Номер включает номер главы и порядковый номер параграфа, отделенной точкой, например: 1.1, 1.2., 2.1., 2.2. и т.д. Правила представления приложений:

- помещают на страницах, следующих за списком использованной литературы;
- располагают в порядке появления на них ссылок в тексте курсовой работы;
- нумеруются арабскими цифрами без указания знака номера, порядковый номер размещают в правом верхнем углу над содержательным заголовком после слова ПРИЛОЖЕНИЕ;
- имеют общую с остальной частью курсовой работы сквозную нумерацию;
- на все приложения в основной части курсовой работы должны быть ссылки.

Научный руководитель имеет право вернуть курсовую работу на доработку если она не соответствует указанным требованиям по оформлению работы.

1. Аудит учета операций с основными средствами (на примере...)
2. Аудит учета операций с нематериальными активами (на примере...).
3. Аудит учета операций с материально-производственными запасами (на примере...).
1. Аудит учета издержек производства (на примере...).
2. Аудит учета готовой продукции (на примере...).
3. Аудит учета товарных операций (на примере...).
4. Аудит учета кассовых операций (на примере...).

5. Аудит учета денежных средств и денежных документов (на примере...).
6. Аудит учета расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере...).
7. Аудит учета расчетов с покупателями и заказчиками (на примере...).
8. Аудит учета расчетов с персоналом по оплате труда (на примере...).
9. Аудит учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (на примере...).
10. Аудит учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами (на примере...).
11. Аудит учета кредитов и займов (на примере...).
12. Аудит учета финансовых результатов и их использования (на примере...).
13. Особенности банковского аудита (на примере...).
14. Основы аудита общественных и некоммерческих организаций (на примере...).
15. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала (на примере...).
16. Аудит учетной политики (на примере...).
17. Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами (на примере...).
18. Аудит средств в расчетах (на примере...).
19. Особенности страхового аудита (на примере...).
20. Аудит учета внутрихозяйственных расчетов (на примере...).
21. Аудит учета расчетов с учредителями и акционерами по вкладам и дивидендам (на примере...).
22. Аудит учета расчетов с подотчетными лицами (на примере...).
23. Аудит учета валютных операций (на примере...).
24. Аудит учета продажи готовой продукции (на примере...).
25. Аудит учета расходов на продажу (на примере...).
29. Аудит учета операций по расчетному счету (на примере...).
30. Аудит производственных затрат и калькуляции себестоимости готовой продукции (работ, услуг) (на примере...).
31. Особенности аудита строительных предприятий (на примере...).
32. Особенности аудита учреждений бюджетной сферы (на примере...).
33. Аудит бухгалтерской отчетности
34. Аудит учета собственного капитала (на примере...).
35. Аудит внешнеэкономической деятельности предприятий (на примере...).
36. Аудит обслуживающих производств (на примере...).
37. Аудит прогнозной финансовой информации (на примере...).
38. Аудит долгосрочных инвестиций на предприятии (на примере...).
39. Аудит забалансового учета (на примере...).
40. Особенности проведения аудита организаций разных видов деятельности и правовых форм (на примере...).

6. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

РАЗДЕЛ 1. Основы аудита

Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля

1. Аудит – это:

- а) Одна из форм государственного контроля.
- б) Общественный контроль.
- в) Независимый вневедомственный финансовый контроль.
- г) Финансовый контроль.

2. Основная цель аудиторской проверки?

а) Выдача экономического субъекту аудиторского заключения.
б) Установление достоверности показателей годовой бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных экономическим субъектом хозяйственных и финансовых операций нормативным актам, действующим в РФ.

в) Выявление нарушений и злоупотреблений в ведении бухгалтерского учета и при составлении отчетности.

г) Определение обязанностей экономического субъекта при осуществлении экономической деятельности.

3. Какой нормативный документ регулирует аудиторскую деятельность:

- а) ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- б) ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- в) Налоговый Кодекс;
- г) Гражданский Кодекс..

4. Целью аудита является:

а) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательства РФ;

б) проверка налогообложения физических лиц;

в) обеспечить планомерное поступление денежных средств;

г) установить возможность выгодного вложения средств.

5. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности включает:

- а) два уровня;
- б) три уровня;
- в) четыре уровня;
- г) пять уровней.

6. Целью ревизии является:

а) выявление недостатков для устранения и наказания виновных;

б) независимая проверка, имеющая своим результатом выражение мнения аудиторской организации о степени достоверности бухгалтерской отчетности;

в) внутриведомственный документ, в котором фиксируются недостатки;

г) проверка финансово-хозяйственной деятельности.

7. Основными функциями уполномоченного федерального органа не являются:

а) издание в пределах своей компетенции нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;

б) разработка и представление на утверждение Правительству Российской Федерации федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

в) организация в установленном законодательством Российской Федерации порядке системы аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в Российской Федерации, лицензирование аудиторской деятельности;

г) все вышеизложенное.

8. Аккредитация профессиональных аудиторских объединений является функцией:

а) уполномоченного федерального органа исполнительной власти;

б) Совета по аудиторской деятельности;

в) Правительства РФ;

г) Счетная палата.

9. Функциями Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе является:

- а) разработка федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- б) экспертиза учебных программ обучения аудиторов и повышения их квалификации;
- в) подготовка информационных, методических и учебных пособий;
- г) все вышеизложенное.

10. Размер платы за проведение аттестации аудиторов устанавливается:

- а) орган, проводящий аттестацию;
- б) учебно-методическими центрами;
- в) Минфином РФ;
- г) Правительством РФ.

11. Имеют ли право аудиторские организации заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской?

- а) да;
- б) нет;
- в) иногда в некоторых случаях;
- г) имеют, если это оговорено в Уставе аудиторской организации.

12. Определите из нижеперечисленных прав право, которым обладают аудируемые лица, заключившие договор оказания аудиторских услуг:

- а) определять методику аудиторской проверки;
- б) рассчитывать уровень существенности;
- в) получить аудиторское заключение в срок, определенный договором;
- г) определять аудиторский риск.

Тема 2. Сущность аудита и его задачи

1. Аудиторская деятельность- это:

- а) деятельность специализированных организаций, направленное на установление достоверности данных б/у;
- б) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бух. отчетности;
- в) деятельности контролирующих служб по проверке бух. учета и отчетности;
- г) общественный контроль.

2. Задача аудитора:

- а) обнаружить и предотвратить ошибку;
- б) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- в) проверить бух. отчетность и выразить мнение о ее достоверности;
- г) проверить налоговую отчетность.

3. Аудиторская проверка может быть:

- а) обязательной и инициативной;
- б) обязательной;
- в) инициативной;
- г) индивидуальной.

4. Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке при объеме выручки от реализации за год превышающем:

- а) 100000 МРОТ
- б) 200000 МРОТ
- в) 400000 МРОТ
- г) 500000 МРОТ

5. Результатом аудиторской проверки является:

- а) акт проверки;
- б) заключение аудитора;
- в) справка;
- г) информация руководителю проверяемого экономического субъекта.

6. Аудитор при проверке уставного капитала должен иметь в виду, что минимальный размер уставного капитала ОАО должен составлять:

- а) не менее 500-кратного МРОТ;
- б) не менее 200-кратного МРОТ;
- в) не менее 1000-кратного МРОТ;
- г) не менее 100-кратного МРОТ.

7. Отчетность, какой из перечисленных организаций подлежит обязательной аудиторской проверке, если объем выручки от реализации за год составил:

- а) 10 540 000 руб.
- б) 39 400 900 руб.
- в) 58 000 000 руб.
- г) 400 000 000 руб.

8. Инициативный аудит – это:

- а) Аудит, проводимый по инициативе аудитора.
- б) Аудит, проводимый по инициативе организации или индивидуально предпринимателя.
- в) Аудит, проводимый по инициативе государственного органа.
- г) Аудит, проводимый по инициативе судебных органов.

9. Цель инициативного аудита –

- а) ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и отчетности;
- б) проверка любой части процедур и методов функционирования предприятия для оценки производительности;
- в) проводится по решению администрации предприятия, выявить недостатки в организации бух. учета и отчетности;
- г) оценка финансовой информации

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

1. Мера вины и ответственности аудитора перед клиентом определяется:

- а) Судом.
- б) Договором об аудиторской проверке.
- в) Налоговой инспекцией.
- г) Руководством аудиторской фирмы.

2. Аудитор при проверке баланса нашел ошибки и исправил их. Оцените его действия.

- а) Его действия правомерны.
- б) Действия аудитора неправомерны. Он должен дать отрицательное заключение по отчетности.
- в) Его действия неправомерны. Он должен известить об этом факте заказчика и дать рекомендации по исправлению ошибки.
- г) Действия аудитора неправомерны. Он должен известить об этом налоговые органы.

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

- а) Аудитор отказался от выдачи аудиторского заключения
- б) Аудитор выдал аудиторское заключение
- в) Аудитор выдал аудиторское заключение, сделав оговорку об ограничении информации
- г) Аудитор выдал аудиторское заключение с оговоркой «за исключением» статей бухгалтерской отчетности, на которые, по его мнению, может оказать влияние конфиденциальная информация

4. Руководители фирмы-клиента, сославшись на коммерческую тайну, не разрешили аудитору проверить достоверность некоторых показателей. При этом они выдали аудитору письменное подтверждение дирекции фирмы о том, что данные показатели достоверны. Как следует поступить с аудиторским заключением, если других проблем в ходе проверки не возникло?

- а) Выдать положительное аудиторское заключение, поскольку есть письменное подтверждение дирекции
- б) В зависимости от материалности показателей либо отказаться от выдачи заключения, либо выдать положительное заключение с оговорками

- в) Выдать отрицательное аудиторское заключение
- г) Отказать в выдаче аудиторского заключения

5. Ответственность аудитора заключается в том, что он:

- а) Ответственен за свое заключение
- б) Ответственен за содержание отчетов клиента

- в) Ответственен за результаты деятельности проверяемого экономического субъекта
 - г) Ответственен за деятельность аудиторской организации
6. Проведение аудиторской проверки осуществляется на основании:
- а) Договора на проведение аудиторской проверки
 - б) Заявки на проведение проверки
 - в) Гарантийного письма клиента
 - г) Все ответы не верны
7. На какой срок выдается лицензия на осуществление аудиторской деятельности?
- а) 5 лет
 - б) 10 лет
 - в) 3 года
 - г) 1 год
8. Аудиторский риск уменьшается при условии, что аудитор использует доказательства:
- а) Полученные из одного источника.
 - б) Полученные из двух источников.
 - в) Полученные из различных источников.
 - г) Полученные от руководителя предприятия.
9. Аудиторские фирмы могут быть зарегистрированы как предприятия, имеющие:
- а) Любую организационно-правовую форму.
 - б) Любую организационно-правовую форму, кроме ОАО.
 - в) Организационно-правовую форму ООО, ЗАО, ОАО.
 - г) Любую организационно-правовую форму, кроме ОАО и ЗАО.
10. Отчетность какой из перечисленных ниже организаций в зависимости от вида деятельности подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке?
- а) ЗАО «Торговый дом»
 - б) ЗАО «Полиграфмаш»
 - в) ООО «Эверест»
 - г) ЗАО «Банк-кредит»
11. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если его родственник входит в состав совета директоров проверяемого экономического субъекта?
- а) Да.
 - б) По усмотрению руководства аудиторской организации.
 - в) Нет
 - г) По усмотрению руководства экономического субъекта.

Тема 4. Профессиональная этика аудитора и стандарты аудита

1. Каковы квалификационные требования к аудитору:
- а) К аттестации допускаются любые физические лица, желающие заниматься аудиторской деятельностью.
 - б) Аттестацию проходят физические лица, имеющие высшее экономическое или юридическое образование, и стаж работы по экономической специальности не менее 3-х лет.
 - в) К аттестации допускаются физические лица, проработавшие по экономической специальности 5 лет.
 - г) Аттестацию проходят физические лица, имеющие экономическое или юридическое (высшее или среднее) образование либо ученые степени и ученые звания.
2. На какой срок выдается квалификационный аттестат:
- а) Бессрочно.
 - б) Один год.
 - в) Пять лет.
 - г) Три года.
3. Какое из положений верно устанавливает задачи, стоящие перед внешним аудитором?
- а) Проверить финансовую (бухгалтерскую) отчетность и выразить мнение о ней.
 - б) Обнаружить и предотвратить ошибку.
 - в) Оказать помощь руководителям в подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности.
 - г) Ознакомиться с сотрудниками фирмы.

4. Аудитор не вправе оказывать услуги:

- а) Консультирование клиента по размещению активов в ценные бумаги.
- б) Оценка объектов недвижимости.
- в) Участие в арбитражных спорах.
- г) Помощь в восстановлении бухгалтерского учета во время проведения аудита.

5. Какой предпринимательской деятельностью не могут заниматься аудиторские фирмы?

- а) Восстанавливать бухгалтерский учет
- б) Ведением бухгалтерского учета
- в) Консультированием по вопросам учета и налогообложения
- г) Осуществлять производство и реализацию товаров

6. В соответствии с правилом (стандартом) «Аналитические процедуры», что является результатом выполнения аналитических процедур?

- а) Отклонение фактических показателей от среднеотраслевых
- б) Определение результата выполнения политики и стратегии клиента
- в) Выявление аудитором наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных фактов и показателей бухгалтерской отчетности клиента, определяющих области потенциального риска
- г) Все ответы не верны

7. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», назовите какие процедуры применит аудитор для снижения риска необнаружения.

- а) Увеличит объем аудиторских выборок
- б) Применит современные технические средства
- в) Займется повышением квалификации аудиторов
- г) Привлечет к проверке другого ведущего аудитора

Тема 5. Предварительное планирование аудита и оценка риска

1. Аудиторский риск уменьшается при условии, что аудитор использует доказательства:

- а) Полученные из одного источника
- б) Полученные из двух источников
- в) Полученные от руководителей экономического субъекта
- г) Полученные из различных источников

2. Аудитор не вправе оказывать услуги:

- а) Консультирование клиента по размещению активов в ценные бумаги
- б) Оценка объектов недвижимости
- в) Помощь в восстановлении бухгалтерского учета во время проведения аудита
- г) Участие в арбитражных спорах

3. Наиболее высокую степень надежности имеют доказательства полученные:

- а) От третьих лиц
- б) От клиентов на основании внешних данных
- в) От клиентов на основании внутренних данных
- г) В результате самостоятельного анализа или проверки аудитором бухгалтерских данных организации как более достоверные, чем сведения, полученные от других лиц

4. Письмо-обязательство аудиторской организации

- а) Документ, регламентирующий обязательства и ответственность экономического субъекта и аудиторской фирмы на этапе заключения соглашения о проведении аудиторской проверки
- б) Акт возникновения правоотношений, связанных с возмездным оказанием услуг
- в) Документ, подтверждающий правильность проведения аудиторской проверки
- г) Акт, составляемый при расторжении договора на проведение аудиторской проверки

5. Чьей собственностью является документация аудитора?

- а) Собственностью клиента
- б) Собственностью аудитора
- в) Собственностью акционеров
- г) Собственностью главного бухгалтера экономического субъекта

6. Аудиторский риск включает следующие компоненты:

- а) Внутрихозяйственный риск
- б) Риск системы внутреннего контроля

- в) Риск необнаружения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности
 - г) Аудиторский риск включает все три компонента
7. Кто подготавливает план проверки
- а) Руководитель аудиторской фирмы
 - б) Аудитор, непосредственно осуществляющий проверку
 - в) Аудиторская компания
 - г) Руководитель экономического субъекта
8. Какие из перечисленных ниже доказательств имеют наибольшую ценность?
- а) Внутренние аудиторские доказательства
 - б) Внешние аудиторские доказательства
 - в) Смешанные аудиторские доказательства
 - г) Любые, на усмотрение аудируемого лица
9. Какой этап аудиторской деятельности является не верным:
- а) подготовительный;
 - б) планирование;
 - в) технологический;
 - г) аудиторские процедуры;
 - д) оформление результатов аудита.
10. Аудиторский риск – это:
- а) изменение законодательства в области бухгалтерского учета;
 - б) риск неэффективности аудиторской проверки, т.е. выдача заключения при наличии в ней ошибок;
 - в) расчет числовых отношений различных форм отчетности;
 - г) научный метод познания в процессе его неизвестное явление, сопоставляются с уже известными с целью определения общих черт либо различий между ними.
11. Аудиторские доказательства – это
- а) информация, полученная аудиторами в ходе проверки от клиента и третьих лиц, позволяющие сделать выводы и выразить мнение по предмету проверки;
 - б) уровень специализации каждого предприятия;
 - в) выпуск продукции в соответствии с планом;
 - г) денежное выражение стоимости товара.

Тема 6. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки

1. Система внутреннего контроля должна включать в себя:
- а) Надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля
 - б) Объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь
 - в) Организационную структуру; систему бухгалтерского учета и средства контроля
 - г) Все ответы не верны
2. Аудитор пришел к заключению, что из-за низкого состояния бухгалтерского учета невозможно проводить аудиторскую проверку. Как должен поступить аудитор?
- а) Рекомендовать восстановить бухгалтерский учет.
 - б) Предложить свои услуги по восстановлению бухгалтерского учета и затем выдать аудиторское заключение
 - в) Дать положительное заключение (если это возможно) только на часть проверенных аудитором вопросов
 - г) Выдать отрицательное заключение
3. Элементом структуры внутренних стандартов аудиторской организации является:
- а) определение основных принципов и методик;
 - б) дата ввода в действие;
 - в) дата и указание лица, утвердившего стандарт;
 - г) сфера применения.
4. Внутренний аудит предусматривает следующие виды контроля:
- а) поступательный;
 - б) предварительный;

- в) циклический;
- г) предыдущий;
- д) окончательный.

5. Внутренний аудит проводится:

- а) директором фирмы;
- б) временной наемной группой бухгалтеров;
- в) аудиторской фирмой;
- г) штатными аудиторами;
- д) КРУ.

6. К типам структур аппарата внутреннего аудита относят:

- а) линейное административное подчинение;
- б) функционально-административное подчинение;
- в) корпусно-командное подчинение;
- г) Линейно-штабное подчинение;
- д) комбинированная структура.

7. При выборе формы организации системы внутреннего аудита зарубежные практики в зависимости от потребностей руководства и других факторов рекомендуют использовать следующие варианты:

- а) создание отдела внутреннего контроля;
- б) введение регистров аналитического учета основных средств;
- в) заключение стратегического соглашения на осуществление услуг по внутреннему аудиту;
- г) гуманитарное партнерство;
- д) заключение стратегического соглашения на осуществление услуг по внедрению программы

1.С на предприятии.

8. На отечественных предприятиях возможны следующие варианты организации внутреннего аудита:

- а) координированная организационная структура;
- б) индивидуальная организационная структура;
- в) комплексная организационная структура;
- г) командная организационная структура;
- д) все варианты верны.

9. При решении вопроса создания службы внутреннего аудита на предприятии основными направлениями деятельности руководства являются:

- а) организация и координация внутренние работы службы внутреннего аудита;
- б) выбор структуры службы внутреннего аудита;
- в) выбор организационной формы службы внутреннего аудита;
- г) выбор формы организации системы внутреннего аудита;
- д) все варианты верны.

Тема 7. Организация и технология аудита и аудиторские процедуры

1. Существуют следующие способы выборки:

- а) Систематический, случайный, комбинированный
- б) Статистический, случайный
- в) Нестатистический, систематический
- г) Статистический, систематический, комбинированный

2.Руководствуясь правилом (стандартом) «Документирование аудита» назовите, что относится к рабочей документации аудитора.

- а). Письмо-обязательство о проведении аудиторской проверки.
- б). Письменная информация аудитора.
- в). Договор на проведение аудиторской проверки.
- г). Объяснения, пояснения и заявления клиента.

3.Аудиторская организация может использовать работу эксперта при проведении аудита лишь с согласия:

- а) Налоговых органов.
- б) Аудиторской палаты.

- в) Экономического субъекта.
г). Судебных органов.
4. Аудиторская организация может использовать работу эксперта при проведении аудита лишь с согласия:
- а) Налоговых органов
 - б) Аудиторской палаты
 - в) Экономического субъекта
 - г) Судебных органов
5. Основные положения методики проведения аудита не включают:
- а) нормативное обеспечение аудита;
 - б) предметную область проверки;
 - в) методику проверки основных разделов учета;
 - г) нет правильного ответа.
- 6 Рабочая документация – это:
- а) аудиторский отчет;
 - б) аудиторское заключение;
 - в) записи по время проведения аудиторских процедур;
 - г) документация по составлению договора на проведение аудита.
7. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:
- а) квалификация аудитора;
 - б) квалификация руководства проверяемого предприятия;
 - в) условия договора на проведение аудита;
 - г) наличие эксперта.
8. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:
- а) план аудита;
 - б) аудиторский отчет;
 - в) аудиторское заключение;
 - г) все ответы не правильные.
9. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:
- а) внутренние аудиторские доказательства;
 - б) внешние аудиторские доказательства;
 - в) смешанные аудиторские доказательства;
 - г) нет правильного ответа.
10. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:
- а) наблюдением;
 - б) опросом;
 - в) встречной проверкой;
 - г) аналитическими процедурами.
11. Какое из нижеследующих утверждений неверно?
- а) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
 - б) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
 - в) формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
 - г) нет правильного ответа.
- 12.. Какое из нижеследующих утверждений верно?
- а) объем выборки зависит от уровня риска выявления;
 - б) объем выборки не зависит от уровня существенности;
 - в) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
 - г) нет правильного ответа.
13. К этапам организации аудиторской выборки не относится:
- а) проверка репрезентативности выборки;
 - б) определение методов отбора;
 - в) определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
 - г) определение цели выборочной проверки.

Тема 8. Аудиторское заключение

1. Во всех ли случаях по завершении аудиторской проверки аудитор обязан выдать экономическому субъекту одну из четырех, предусмотренных соответствующим стандартом, форм аудиторского заключения?

а) Нет.

б) Нет, если выявленные нарушения в введении бухгалтерского учета не позволяют подтвердить реальность показателей годовой бухгалтерской отчетности.

в) Если это предусмотрено условиями договора.

г) Да, во всех случаях.

2. Во всех ли случаях по завершении аудиторской проверки аудитор обязан выдать экономическому субъекту одну из четырех форм аудиторского заключения?

а) Нет

б) Нет, если выявлены нарушения в ведении бухгалтерского учета, не позволяют подтвердить реальность показателей годовой бухгалтерской отчетности

в) Если это предусмотрено условиями договора

г) Да, во всех случаях.

3. Сколько этапов планирования аудита предусмотрено правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Планирование аудита»?

а) Один

б) Два

в) Три

г) Четыре

4. Аудиторские доказательства

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

б) Это отслеживание аудитором процесса, выполняемого другими лицами

в) Это проверку записей, документов или материальных активов

г) Это ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях

5. Аудиторское заключение

а) Это перечень совокупности действий, необходимых для сбора информации о системе внутреннего контроля и учета

б) Это перечень действий аудитора для детальных проверок

в) Записи, в которых аудитор фиксирует использованные процедуры, тесты, полученную информацию и соответствующие выводы, сделанные в ходе аудита

г) Официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой отчетности аудируемых лиц, содержащий мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности проверяемого экономического субъекта

6. Аудиторское заключение – это:

а) официальный документ, предназначен для пользователей финансовой отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными правилами аудиторской деятельности и содержащий выраженное мнение о достоверности финансовой отчетности;

б) способ практического осуществления или познания изучаемых явлений;

в) общенаучные методические приемы исследования объектов контроля;

г) уровень специализации каждого предприятия.

7. Аудиторское заключение подписывает:

а) только руководитель аудиторской фирмы;

б) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;

в) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;

г) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

8. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

а) условно-положительное заключение;

б) условно-отрицательное заключение;

в) безусловно-положительное заключение;

г) отрицательное заключение.

9. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:

а) положительное заключение;

б) условно-положительное заключение;

в) отрицательное заключение;

г) отказ от выдачи заключения.

10. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

а) Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности.

б) Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности.

в) Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика.

г) Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета.

Тема 9. Особенности проведения аудита предприятий и организаций различных видов деятельности

1. На предприятие торговли по результатам проверки был наложен штраф за недоначисление налога на прибыль. Какой орган проводил проверку?

а) вышестоящая организация;

б) налоговая инспекция.

в) аудиторская организация.

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза на предприятии транспорта проводится:

а) По решению органов налоговой инспекции;

б) По постановлению судебно-следственных органов;

в) По решению уполномоченной кредитной организации (банка).

3. Аудируемые лица – это:

а) организации;

б) организации и индивидуальные предприниматели;

в) организации, подлежащие обязательному аудиту.

4. В штате аудиторской организации должно состоять:

а) Не менее двух аттестованных аудиторов;

б) Не менее трех аудиторов;

в) Число аттестованных аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения.

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

а) С абсолютной точностью.

б) В пределах установленного уровня существенности.

в) С точностью, согласованной с руководством аудируемого лица.

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

а) Нет. Аудит – это разновидность обычного предпринимательства;

б) Запрещено;

в) Для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет.

7. В чем состоит основная функция аудитора?

а) обнаружить и предотвратить ошибки.

б) оказать помощь руководству предприятия в подготовке финансовой отчетности;

в) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

8. При проведении аудиторской проверки коммерческого банка аудиторская организация обязана:

а) в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторское заключение;

б) устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета;

9. Из нижепречисленных определите право аудиторской организации.

а) Осуществлять операции по торговле товарами.

б) Осуществлять строительную деятельность.

в) Создавать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ.

г) Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.

10. Аудиторская деятельность - это:

а) Деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.

б) Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

в) Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

11. Что такое инициативный аудит?

а) Аудит, проводимый по инициативе государственного органа.

б) Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта.

в) Аудит, проводимый по инициативе аудитора.

г) Аудит, проводимый по инициативе налогового органа.

12. Определите из нижеперечисленных целей цель аудита бухгалтерской отчетности страховой компании:

а) Формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах.

б) Контроль правильности расчета и уплаты налогов.

в) Контроль правильности расчетов налогооблагаемой базы налога на прибыль.

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

а) Внешний аудитор должен быть полностью независим от проверяемой организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и подчиняется руководству этой организации.

б) Внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – по решению налоговых органов.

в) Внешний аудитор должен в обязательном порядке иметь лицензию, а внутренний – квалификационный аттестат.

14. Аудитор это физическое лицо:

а) Получившее квалификационный аттестат аудитора.

б) Получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

в) Получившее квалификационный аттестат аудитора и работающее в аудиторской организации.

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

а) Да.

б) Нет.

в) Имеют, если это оговорено в Уставе аудиторской организации.

16. Обязательный аудит проводится только аудиторскими организациями:

а) В организациях, занимающихся розничной торговлей;

б) В организациях, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;

в) В организациях, оказывающих транспортные услуги.

17. Основной целью аудиторской проверки сферы торговли является:

а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ;

б) контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации, осуществляемый в соответствии с законодательством РФ;

в) проверка финансовой бухгалтерской отчетности и установление ее достоверности.

18. Инициативная аудиторская проверка в коммерческом банке проводится по инициативе:

а) Аудиторской организации;

б) Проверяемого экономического субъекта;

в) Государственных налоговых органов.

19. Внутренний аудит страховой компании представляет собой:

а) Независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах руководителей;

- б) Обязательные ежегодные проверки правильности ведения бухгалтерского учета экономического субъекта вышестоящими инстанциями;
- в) Часть работы, проводимой внешними аудиторскими организациями.
20. Оплата стоимости аудиторских услуг осуществляется:
- а) По договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой;
- б) По договоренности с клиентом, но не выше установленных законодательством РФ расценок;
- в) На основании ставок, утвержденных Правительством РФ в зависимости от вида аудиторских услуг и объема работы.
21. Каким этическим принципом аудиторской деятельности аудитор должен руководствоваться в обязательном порядке?
- а) Публичность отчетности;
- б) Профессиональное поведение;
- в) Доброжелательность.
22. Аудит представляет собой:
- а) Деятельность органов государственного финансового контроля по проверке финансово-хозяйственной деятельности организации;
- б) Независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
- в) Деятельность по составлению налоговых деклараций и финансовой (бухгалтерской) отчетности.
23. Обязан ли аудитор оценивать эффективность ведения дел руководством в аудиторском заключении?
- а) Нет;
- б) Да;
- в) Да, только в случае обязательного аудита.
24. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем?
- а) Да;
- б) Нет;
- в) Только в случае проведения обязательного аудита.
25. Кто несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской отчетности?
- а) Руководство аудиторской организации;
- б) Проверяющие аттестованные аудиторы;
- в) Руководство аудируемого лица;
- г) Руководство аудируемого лица и руководство аудиторской организации совместно.
26. Освобождает ли аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство аудируемого лица от ответственности за допущенные в ней ошибки и искажения?
- а) Да;
- б) Нет;
- в) Да, но только в случае обязательного аудита.
27. Проведения обязательного аудита определяется:
- а) Руководством проверяемого предприятия;
- б) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- в) Договором на оказание аудиторских услуг.

РАЗДЕЛ 2. Практический аудит

Тема 10. Аудит учредительных документов и системы управления

1. Аудитор при проверке уставного капитала должен иметь в виду, что минимальный размер уставного капитала ОАО должен составлять:
- а) не менее 500-кратного МРОТ;
- б) не менее 200-кратного МРОТ;
- в) не менее 1000-кратного МРОТ;
- г) не менее 100-кратного МРОТ.
2. Целью аудита учредительных документов предприятия является:
- а) обеспечить планомерное поступление денежных средств;

- б) дать оценку состояния платежно-расчетной дисциплины;
 - в) определить правильность отражения банковских операций в учете;
 - г) сформировать мнение относительно соответствия документов предприятия действующему законодательству.
3. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций осуществляют:
- а) саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов;
 - б) уполномоченный федеральный орган;
 - в) налоговые органы.
4. Саморегулируемая организация аудиторов должна насчитывать:
- а) не менее 1000 физических лиц или не менее 300 коммерческих организаций, соответствующих требованиям к аудиторским организациям или индивидуальным аудиторам;
 - б) не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций, соответствующих установленным законом требованиям к членству в такой организации;
 - в) ограничений нет.
5. Определите из нижеперечисленных право, которым обладают аудируемые лица, заключившие договор оказания аудиторских услуг:
- а) Определять методику аудиторской проверки.
 - б) Рассчитывать уровень существенности.
 - в) Требовать и получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в саморегулируемой организации аудиторов.
 - г) Определять аудиторский риск.
6. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:
- а) в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторское заключение;
 - б) устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета;
 - в) запрашивать необходимые для проверки сведения у третьих лиц.
7. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:
- а) Численностью более ста акционеров;
 - б) Численностью более тысячи акционеров;
 - в) Независимо от числа акционеров и размеров уставного капитала.
8. Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке при объеме выручки от реализации за год, превышающей:
- а) 10 млн. руб.
 - б) 20 млн. руб.
 - в) 50 млн. руб.
 - г) 100 млн. руб.
9. Открытое акционерное общество функционирует два года. Пока число акционеров менее 100. Распространяется ли на него требование обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов?
- а) Да.
 - б) Нет.
 - в) По усмотрению руководства акционерного общества.
10. Обязательному аудиту подлежит государственное федеральное унитарное предприятие:
- а) С объемом годовой выручки 30 млн. руб.
 - б) Валюта баланса которого 10 млн. руб.
 - в) С объемом годовой выручки 60 млн. руб.
11. Обязательный аудит – это:
- а) Аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации.
 - б) Ежегодная аудиторская проверка бухгалтерского учета и отчетности организации и индивидуального предпринимателя, проводимая в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
 - в) Аудит по решению органов местной власти.

12. Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации, созданные в форме:

- а) ОАО.
- б) ЗАО.
- в) ООО.

13. По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

- а) Строительные компании, созданные в форме ЗАО.
- б) Банки и другие кредитные учреждения.
- в) Торговые организации с объемом выручки более 10 млн. руб в год.

Тема 11. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия

1. Аудитор признает правомерными изменения в учетной политике в случае изменения:

- а) в составе руководства организации;
- б) в составе бухгалтерии организации;
- в) в законодательстве РФ.

2. К публичной бухгалтерской отчетности коммерческих организаций относятся:

- а) Устав и Бухгалтерский баланс;
- б) Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках;
- в) Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках и налоговые декларации сотрудников.

3. Обязательной ежегодной аудиторской проверке в соответствии с действующим законодательством подлежат:

а) Открытые акционерные общества, независимо от числа их участников (акционеров) и размера уставного капитала;

б) Предприятия оптовой торговли;

в) Открытые акционерные общества, независимо от числа их участников (акционеров), с размером уставного капитала более 500-кратного установленного законом минимального размера оплаты труда.

4. Обязательный аудит - это:

- а) Аудиторская проверка, предусмотренная федеральными законами;
- б) Аудит по решению собрания акционеров;
- в) Аудит по решению руководства экономического субъекта.

5. Обязательный аудит осуществляется:

- а) По поручению государственных органов;
- б) В случаях, прямо установленных законодательными актами РФ;
- в) По решению Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации.

6. Достоверность отчетности по результатам обязательного аудита за 2011 год подтверждается по состоянию на:

- а) 01 января 2012 года
- б) на 31 декабря 2011 года
- в) на 31 марта 2012 года

7. Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности заключается по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке должен заключаться если:

а) доля государственной собственности в уставном капитала аудируемого лица составляет не менее 25%;

б) аудируемое лицо является ОАО;

в) аудируемое лицо является негосударственным фондом.

8. Аудиторская организация может отказаться от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта, если:

а) Руководство аудируемого лица не предоставило на проверку хозяйственные договора, а также личные дела сотрудников, ссылаясь на положения Закона «О коммерческой тайне» и Трудового кодекса РФ;

б) Аудиторская организация не уложились в сроки, определенные ею для проведения проверки;

в) Бухгалтерская отчетность проверяемого экономического субъекта содержит существенные искажения.

9. Общество в своем уставном капитале имеет долю, принадлежащую государству, равную 50%. Такая организация может привлекать для обязательной аудиторской проверки своей отчетности:

- а) Любую аудиторскую организацию;
- б) Аудиторскую организацию только по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 июля 2005 года N 94-ФЗ;
- в) Такие организации вообще не подлежат аудиторской проверке.

Тема 12. Проверка учета операций с денежными средствами

1. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной при отражении поступления в кассу магазина выручки от реализации продукции?

- а) Д 50-1 – К 41
- б) Д 50-1 – К 62
- в) Д 50-1 – К 40
- г) Д 50-1 – К 90-1

2. Аудитор выявил сверхлимитные остатки денежных средств в кассе. Штраф может быть применен:

- а) В 2-кратном размере сверхлимитного остатка.
- б) В 4-кратном размере сверхлимитного остатка.
- в) В 3-кратном размере сверхлимитного остатка.
- г) В 5-кратном размере сверхлимитного остатка.

3. Аудитор признает правильным исправление ошибочных записей в кассовых и банковских документах:

- а) корректурным способом;
- б) дополнительной записью;
- в) исправления не допускаются.

4. В кассовых документах исправления:

- а) допускаются оговорённые;
- б) не допускаются;
- в) допускаются;
- г) разрешаются с исправлениями.

5. Для учета кассовых операций используются счета, которые аудитор признает правильным:

- а) сч.60;
- б) сч.50;
- в) сч.80;
- г) сч.20.

6. Имеет ли право аудиторская организация привлекать к проверке на договорной основе в качестве эксперта специалиста-бухгалтера?

- а) имеет, но лишь по согласованию с руководством аудируемой организации;
- б) имеет, но только при условии, что специалист-бухгалтер является аттестованным профессиональным бухгалтером;
- в) не имеет права.

7. Какими документами кассир приходной кассы оформляет прием денежной наличности:

- а) заявление на перевод;
- б) денежный чек;
- в) уведомление;
- г) приходный кассовый ордер.

8. В случае выявления сомнительных относительно подлинности банкнот (монет) во время принятия, выдачи, обработки денежных знаков национальной и банкнот иностранной валюты банк должен изъять их с оформлением справки об изъятии (принятии) банкнот (монет) для исследования:

- а) в двух экземплярах;
- б) в трёх экземплярах;
- в) в четырёх экземплярах;
- г) в пяти экземплярах.

9. Контроль за выполнением кассовых операций осуществляет:

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель банка;
- в) кассир;
- г) заведующий кассой.

10. Ревизия денег и ценностей в кассе проводится:

- а) 1 раз в месяц;
- б) ежегодно по состоянию на 1.01 нового года;
- в) каждый день;
- г) при смене руководителя.

11. Исследование сомнительных банкнот (монет) национальной валюты осуществляется:

- а) Центральным банком России;
- б) Департаментом налично-денежного обращения;
- в) обслуживающим банком;
- г) территориальными управлениями центрального банка.

12. Исследование сомнительных банкнот (монет) проводится:

- А) бесплатно;
- а) за счёт организации;
- б) за счёт банка России;
- в) нет правильного ответа.

Тема 13. Аудит расчетных и кредитных операций

1. Сроки инвентаризации расчетов с разными дебиторами и кредиторами:

- а) по мере необходимости,
- б) согласно учетной политике,
- в) ежеквартально.

2. При проверке расчетов с подотчетными лицами аудитор проверяет журнал-ордер:

- а) № 1;
- б) № 7;
- в) № 2;
- г) № 6.

3. Требования к форме и содержанию заключаемых коммерческими организациями договоров установлены:

- а) Гражданским кодексом РФ;
- б) Торговым кодексом РФ;
- в) Налоговым кодексом РФ.

4. Термин «неотфактурованные поставки» означает поставки, по которым:

- а) не получен счет-фактура от поставщика;
- б) не поступили расчетные документы;
- в) не выдан счет-фактура покупателю.

5. Организация приобрела товарно-материальные ценности и в качестве гарантии оплаты выписала поставщику вексель номиналом на сумму поставки с выплатой 10% годовых. Сумма долга по данному векселю отражается по кредиту счета:

- а) 58;
- б) 60;
- в) 66.

6. Для проверки полноты оприходования поступивших от поставщиков товарно-материальных ценностей аудитор применяет следующую процедуру:

- а) опрос;
- б) сканирование;
- в) прослеживание.

7. Списание дебиторской задолженности покупателя производится по истечении срока исковой давности, который составляет:

- а) 45 дней;
- б) 1 год;
- в) 3 года.

8. В случае если организация выставит претензии контрагенту, эта сумма отразится по дебету счета:

- а) 60;
- б) 62;
- в) 76.

9. Участник совместной деятельности долю причитающейся ему прибыли отражает в составе:

- а) выручки;
- б) доходов от участия в других предприятиях;
- в) операционных доходов;
- г) внереализационных доходов.

10. Сотрудник предприятия был командирован в Великобританию. Согласно данным авиабилета он вернулся из командировки в Москву 3 сентября в 22.10. Суточные за 3 сентября ему должны быть начислены по норме для территории:

- а) Великобритании;
- б) России;
- в) суточные за 3 сентября не начисляются.

11. Работнику при направлении в командировку выданы 100 долл. США. По возвращении из командировки он составил авансовый отчет на 80 долл. США. Оставшаяся часть подотчетной суммы:

- а) должна быть возвращена только в долларах США;
- б) может быть возвращена либо в долларах США, либо в рублях;
- в) должна быть возвращена только в рублях.

12. В бухгалтерском учете организации за одним контрагентом одновременно числится и дебиторская, и кредиторская задолженность. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе такая задолженность должна быть отражена:

- а) свернуто;
- б) свернуто, но полной информацией в пояснительной записке;
- в) развернуто.

Тема 14. Аудит финансовых вложений и ценных бумаг

1. Аудитор признает правильной оценку финансовых вложений в бухгалтерском учете:

- а) по балансовой стоимости;
- б) в сумме фактических затрат.
- в) по рыночной стоимости.

2. Для учета финансовых вложений используются счета, которые аудитор признает правильным:

- а) сч. 66;
- б) сч. 67;
- в) сч. 58;
- г) сч. 76.

3. К финансовым вложениям относятся:

- а) Торговые марки;
- б) Акции;
- в) Лицензии;
- г) Патенты

4. Виды активов, отвечающие критериям классификации активов как финансовых вложений:

- а) дебиторская задолженность, возникшая из факта отгрузки товаров;
- б) приобретение акций другой организации;
- в) внесение вклада в долевое строительство торгового центра;
- г) приобретение облигаций муниципального займа.

5. Организация перечисляет деньги в банк по нескольким основаниям. Какие из оснований, удовлетворяют критериям отнесения денежных средств к финансовым вложениям:

- а) перечисление денег на открытый в банке текущий расчетный счет;
- б) внесение учредителями наличных денег для оплаты уставного капитала;
- в) перечисление средств на банковский депозит;
- г) перечисление средств на специальный ссудный счет в погашение полученного кредита.

6. Данные дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг отражаются:

- а) по соответствующей строке бухгалтерского баланса;
- б) в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
- в) в специальном разделе формы № 5 Приложения к бухгалтерскому балансу.

7. В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 финансовые вложения представляются в балансе с подразделением на краткосрочные и долгосрочные. Для проверки правильности классификации аудитор осуществляет следующие действия:

- а) направляет запрос руководству аудируемого лица о намерениях в отношении финансовых вложений;
- б) проводит аналитические процедуры движения финансовых вложений в отчетном периоде;
- в) проводит устный опрос главного бухгалтера;
- г) анализирует сроки погашения облигаций в составе финансовых вложений.

8. Организация неоднократно в течение отчетного периода по разным ценам приобретала акции организации, не котируемые на рынке. Несколько акций было продано. Для подтверждения правильности оценки стоимости реализованных акций аудитор должен:

- а) изучить рыночные котировки этих акций;
- б) ознакомиться с учетной политикой организации;
- в) ознакомиться с правилами обращения ценных бумаг на финансовых рынках;
- г) получить информацию об аналогичных сделках с акциями этой же организации в этом же периоде.

9. Расходы на услуги депозитария за хранение приобретенных ценных бумаг другой организации относятся на счета учета:

- а) расходов основной деятельности;
- б) финансовых вложений;
- в) операционных расходов;
- г) внереализационных расходов.

10. Основания возникновения дебиторской задолженности классифицируются как финансовые вложения:

- а) перечисление аванса в счет предстоящей поставки товаров;
- б) оплаченная вперед арендная плата;
- в) факт отгрузки товаров;
- г) договор уступки права требования.

11. Если аудитор обнаружил факт существенного снижения стоимости финансовых вложений, а резерв под обесценение финансовых вложений в организации не создан и создавать такой резерв организация отказывается, аудитору следует совершить следующие действия:

- а) модифицировать аудиторское заключение с целью привлечения внимания пользователей к неопределенному обстоятельству;
- б) выдать аудиторское заключение с оговоркой;
- в) модифицировать аудиторское заключение, выразив сомнение в непрерывности деятельности организации;
- г) выдать отрицательное аудиторское заключение.

12. Организация приобрела облигации, выпущенные иностранной компанией. Расчеты произведены в иностранной валюте. В бухгалтерском учете приобретенные облигации отражаются по курсу Центрального банка на дату приобретения и в дальнейшем:

- а) не переоцениваются;
- б) переоцениваются, если классифицированы как краткосрочные финансовые вложения;
- в) переоцениваются, если классифицированы как долгосрочные финансовые вложения;
- г) переоцениваются в любом случае до момента погашения или продажи.

13. Организация приобрела несколько векселей Сберегательного банка России. Общая сумма сделки составила несколько миллионов рублей. При совершении сделки за оформление договора купли-продажи векселя было уплачено 100 руб., в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 данная сумма может быть:

- а) включена в фактическую стоимость приобретенных финансовых вложений пропорционально цене покупки каждого векселя;
- б) учтена как самостоятельный объект финансовых вложений и будет списываться пропорционально стоимости погашаемых (реализуемых) векселей;

- в) отнесена в состав общехозяйственных расходов;
- г) отнесена в состав операционных расходов.

Тема 15. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

1. Организацией было приобретено оборудование с целью последующей перепродажи. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной?
- а) Д 01, Д 19 – К 60
 - б) Д 08, Д 19 – К 60
 - в) Д 41, Д 16 – К 60
 - г) Д 08, Д 19 – К 76
2. При отражении в балансе нематериальных активов аудитор признает правильным их оценку:
- а). по первоначальной стоимости;
 - б). по остаточной стоимости;
 - в) рыночной стоимости;
 - г) по договорной стоимости.
3. По какой стоимости принимаются к б/у основные средства, приобретенные за плату, при которой аудитор может принимать к учету:
- а) по текущей рыночной стоимости;
 - б) по сумме фактических затрат на приобретение за исключением расходов на доставку и монтаж и возмещаемых налогов;
 - в) в сумме фактических затрат на приобретение;
 - г) по плановым ценам.
4. При отражении в балансе нематериальных актов аудитор признаёт правильной их оценку:
- а) по остаточной стоимости;
 - б) по рыночной стоимости;
 - в) по первоначальной стоимости;
 - г) по восстановительной стоимости.
5. Источником информации для проверки с основными средствами является:
- а) инвентарные карточки;
 - б) акты приемки-передачи акций;
 - в) авансовые отчеты;
 - г) платежная ведомость.
7. В процессе аудиторской проверки основных средств возникают следующие типичные ошибки:
- а) нарушения методологии отражения операций выбытия нематериальных активов;
 - б) не заключены договоры о материальной ответственности с кладовщиками;
 - в) несвоевременное принятие к учету основных средств;
 - г) отсутствие первичных кассовых документов.
8. Источником информации для проверки с нематериальными активами является:
- а) договор купли-продажи основных средств;
 - б) акты приемки-передачи акций;
 - в) авансовые отчеты;
 - г) карточки учета нематериальных активов.
9. При каком виде выбытия нематериальных активов организация использует счет 58 «Финансовые вложения»?
- а) при продаже;
 - б) при списании по причине непригодности к дальнейшему использованию;
 - в) при передаче в совместную деятельность;
 - г) при передаче в доверительное управление.

Тема 16. Аудит операций с товарно-материальными ценностями

1. Аудитор признает правильной организацию аналитического учета по сч. 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»:
- а) в разрезе поставщиков;
 - б). по срокам приобретения материалов;
 - в). по группам материалов, имеющих одинаковый уровень отклонений;

г) по срокам передачи материалов в производство.

2. Не относятся к МПЗ:

- а) стулья для офиса;
- б) материалы для хозяйственных нужд;
- в) столы для офиса;
- г) товары в розничной торговле.

3. Если работником причинен предприятию материальный ущерб, сумма которого не превышает его среднемесячного заработка, то материальный ущерб удерживается:

- а) только по заявлению работника;
- б) по распоряжению работодателя, не позднее одного месяца;
- в) по решению членов коллектива;
- г) по решению собрания учредителей.

4. При проведении аудиторской проверки аудитор не составляет:

- а) реестр проверки оприходования ТМЦ собственного производства;
- б) реестр проверки правильности оценки ТМЦ при их выбытии с предприятия;
- в) реестр движения ТМЦ;
- г) ведомость проверки выявленных ошибок и нарушений за период работы материально

ответственного лица;

д) реестр проверки правильности оприходования выбывших ТМЦ

5. Задачи оценки сохранности материально-производственных запасов, в том числе оборудование складских помещений сигнализацией:

а) не входят в программу аудита, так как не влияют на показатели бухгалтерской отчетности;

б) входят в программу аудита, так как обеспечение сохранности запасов является одним из элементов надежности оценки активов организации.

в) включаются в программу аудита только в случае, если это предусмотрено договором на проведение аудиторской проверки.

6. В ходе проверки аудитор обращается к руководству аудируемого лица с просьбой включить его в состав инвентаризационной комиссии для участия в инвентаризации запасов. В случае отказа аудитору следует:

- а) выдать отрицательное аудиторское заключение;
- б) сформировать свое мнение о достоверности отчетности, исходя из данных бухгалтерского учета и первичных учетных документов;
- в) выдать аудиторское заключение с оговоркой.

7. Если в ходе проведения инвентаризации обнаружены расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием запасов, составляются:

- а) сличительные ведомости;
- б) инвентаризационные описи;
- в) ведомости расхождений.

8. Если предприятие розничной торговли ведет учет товаров по продажным ценам с применением счета 42 «Торговая наценка», суммы начисленной торговой наценки признаются доходом торгового предприятия:

- а) по результатам инвентаризации непроданных запасов на конец месяца;
- б) по данным книги продаж;
- в) пропорционально стоимости реализованных товаров.

9. В ходе инвентаризации обнаружена недостача товаров на 2000 руб., из них в пределах естественной убыли – 800 руб., а сверх нормы – 1200 руб. На издержки производства может быть списана сумма:

- а) 2000;
- б) 1200;
- в) 800.

10. Материально-производственные запасы, не принадлежащие предприятию, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с договором, принимаются к учету на забалансовые счета в следующей оценке:

- а) по фактической себестоимости;
- б) по методу оценки, закрепленному в учетной политике организации;

- в) по стоимости, указанной в товаросопроводительных документах;
- г) по стоимости, указанной в договоре.

11. Аудитор проверяет правильность списания материальных ресурсов на производственные нужды по количеству и стоимости путем выполнения следующей процедуры:

- а) составления альтернативного баланса;
- б) письменного опроса работников инженерно-технических служб;
- в) запроса руководству аудируемого лица об отсутствии нарушений в финансово-хозяйственной деятельности.

12. Если в учетной политике организации закреплён метод учета приобретения товарно-материальных ценностей по фактической стоимости, поступление товарно-материальных ценностей отражается на счете:

- а) 10;
- б) 15;
- в) 16.

13. Учет товаров на предприятиях оптовой торговли может вестись в ценах:

- а) только в покупных;
- б) в покупных или в продажных;
- в) только в продажных.

14. Стоимость материалов, израсходованных на строительство нового цеха, списывается на счета учета:

- а) расходов по основной деятельности;
- б) вложений во внеоборотные активы;
- в) операционных расходов;
- г) чистой прибыли организации.

Тема 17. Аудит расчетов по оплате труда

1. Для учета затрат на производство продукции используются счета, которые аудитор признает правильным:

- а) сч.60;
- б) сч.50;
- в) сч.80;
- г) сч.20.

2. При непрерывном стаже работы размер пособия по временной нетрудоспособности составляет:

- а) до 5 лет – 70% заработка;
- б) до 8 лет – 90% заработка;
- в) свыше 8 лет – 100% заработка.

г) размер пособия по временной нетрудоспособности за каждый день не должен превышать двойной суммы дневного заработка, рассчитанного на основе должностного оклада, или двойной дневной тарифной ставки рабочего-сдельщика или повременщика соответствующего разряда.

3. К удержаниям из сумм начисленной оплаты труда в соответствии с действующим законодательством относятся:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) штрафы и удержания по исполнительным листам по постановлению судебных и административных органов.
- в) погашение задолженности по ранее выданным авансам;
- г) суммы, излишне выплаченных из-за арифметической ошибки;
- д) погашение задолженности по подотчетным суммам.

4. Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать:

- а) 20%,;
- б) 50% заработной платы, причитающейся работнику.
- в) 70%,;
- г) все ответы верны

5. При проверке правомерности выплат за сверхурочную работу аудитор использует данные следующего документа:
- табеля учета рабочего времени;
 - наряда;
 - расчетно-платежной ведомости.
6. Действующим трудовым законодательством РФ установлены следующие нормативные ограничения в области регулирования трудовых отношений:
- максимальный размер оплаты труда;
 - минимальная продолжительность ежегодного отпуска;
 - минимальная продолжительность рабочего дня.
7. При проверке начислений заработной платы рабочим, для оплаты труда которых установлена сдельная форма, в качестве основного документа, подтверждающего начисление, аудитор использует:
- табель учета рабочего времени;
 - наряды;
 - штатное расписание.
8. Срочный трудовой договор в соответствии с трудовым законодательством РФ заключается на срок не более:
- 2 месяцев;
 - 6 месяцев;
 - 5 лет.
9. Трудовое законодательство РФ предусматривает следующие виды дисциплинарных взысканий с работника:
- выговор;
 - административный штраф;
 - лишение премии;
 - перенос отпуска на зимнее время;
 - замечание.
10. В соответствии с трудовым законодательством оплата сверхурочной работы в первые два часа работы производится:
- в одинарном размере;
 - в полуторном размере;
 - в двойном размере.
11. В трудовом договоре с главным бухгалтером организации указано, что график его работы – ненормированный. В соответствии с нормами трудового законодательства продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска главного бухгалтера в этом случае:
- будет обычной;
 - как минимум на три дня больше;
 - больше как максимум на три дня.
12. Содержание трудового договора, заключаемого с работниками организации, в части условий расторжения договора может содержать:
- любые основания, о которых договорились стороны, в том числе не предусмотренные Трудовым кодексом РФ;
 - только основания, предусмотренные Трудовым кодексом РФ;
 - трудовой договор не может содержать основания для увольнения работника.
13. При проверке аудитор обращает внимание на установленный работнику размер оплаты труда, который не может быть менее:
- минимального размера оплаты труда;
 - прожиточного минимума, определяемого законодательством РФ;
 - прожиточного минимума для конкретной категории населения в конкретном регионе РФ.
14. Время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника, если работник в письменной форме предупредил работодателя о начале простоя, оплачивается в размере:
- не менее 1/3 тарифной ставки (оклада);
 - не менее 2/3 тарифной ставки (оклада);
 - в обычном размере.

Тема 19. Аудит реализации продукции и ее финансовых результатов

1. Готовая продукция – это продукция:

- а) обработка которой завершена и прошла испытание;
- б) обработка которой не завершена, но прошла испытание;
- в) обработка которой завершается;
- г) обработка которой завершена, но не прошла испытание;
- д) все ответы верны.

2. Объектами аудита готовой продукции являются:

- а) принятие готовой продукции по количеству и качеству;
- б) нормы использования;
- в) первичные документы;
- г) регистры учета и отчетность;
- д) все ответы верны.

3. К приемам и способам аудиторских процедур не относят:

- а) инвентаризация;
- б) контрольная проверка фактических остатков;
- в) выборочные проверки;
- г) контрольный обмер;
- д) проверка количественного соотношения полуфабрикатов к готовой продукции.

4. Оценка стоимости с.-х. продукции при ее оприходовании определена в:

- а) П(с)БУ № 12;
- б) П(с)БУ № 25;
- в) П(с)БУ № 9;
- г) П(с)БУ № 30;
- д) П(с)БУ № 15.

5. Документ по учету выхода продукции, в котором фиксируется поступление, оприходование продукции это:

- а) товарно-транспортная накладная;
- б) лимитно-заборная карта;
- в) дневник поступления сельскохозяйственной продукции;
- г) отчет о переработке продукции;
- д) акт на сортировку яиц в цехе инкубации.

6. Товарные запасы – это:

- а) приобретенные запасы, предназначенные для дальнейшей перепродажи предприятием;
- б) продукция, обработка которой завершена и прошла испытание;
- в) активы, которые содержатся для производства при потреблении продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- г) предметы, которые используются предприятием в процессе производства на протяжении одного операционного цикла;
- д) правильного ответа нет.

7. Фактический объем отгруженной покупателям продукции проверяется по данным:

- а) ведомости № 16 и журнала-ордера №11;
- б) ведомости № 10.3 д. и журнала-ордера №11;
- в) ведомости № 11.1 а и журнала-ордера №11;
- г) ведомости № 12.3 и журнала-ордера №11;
- д) ведомости № 10.3 е. и журнала-ордера №11;

8. Тест-опрос персонала предприятия должен содержать следующие вопросы:

- а) законность и правильность начисления торговых наценок и НДС;
- б) действия по ведению внутреннего аудита на предприятии;
- в) замеченные недостатки учета товаров и тары;
- г) наличие и результаты предыдущей аудиторской проверки;
- д) все ответы верны.

9. Учет товаров осуществляется на счете:

- а) 28;

- б) 41;
- в) 43;
- г) 20;
- д) 26.

10. При проведении аудиторской проверки аудитор не составляет:

- а) реестр проверки оприходования ТМЦ собственного производства;
- б) реестр проверки правильности оценки ТМЦ при их выбытии с предприятия;
- в) реестр движения ТМЦ; г) ведомость проверки выявленных ошибок и нарушений за период работы материально ответственного лица;
- д) реестр проверки правильности оприходования выбывших ТМЦ

Тема 20. Аудит финансовых результатов и использования прибыли

1. При отражении списания потерь товаров от стихийных бедствий аудитор признает правильной проводку:

- а) Дсч.44-Ксч. 41
- б) Дсч. 99-Ксч. 41
- в) Дсч. 90-Ксч. 41
- г) Дсч. 91-Ксч. 41

2. Готовая продукция – это продукция:

- а) обработка которой завершена и прошла испытание;
- б) обработка которой не завершена, но прошла испытание;
- в) обработка которой завершается;
- г) обработка которой завершена, но не прошла испытание;
- д) все ответы верны.

3. Объектами аудита готовой продукции являются:

- а) принятие готовой продукции по количеству и качеству;
- б) нормы использования;
- в) первичные документы;
- г) регистры учета и отчетность;
- д) все ответы верны.

4. К приемам и способам аудиторских процедур не относят:

- а) инвентаризация;
- б) контрольная проверка фактических остатков;
- в) выборочные проверки;
- г) контрольный обмер;
- д) проверка количественного соотношения полуфабрикатов к готовой продукции.

5. Оценка стоимости с.-х. продукции при ее оприходовании определена в:

- а) П(с)БУ № 12;
- б) П(с)БУ № 25;
- в) П(с)БУ № 9;
- г) П(с)БУ № 30;
- д) П(с)БУ № 15.

6. Документ по учету выхода продукции, в котором фиксируется поступление, оприходование продукции это:

- а) товарно-транспортная накладная;
- б) лимитно-заборная карта;
- в) дневник поступления сельскохозяйственной продукции;
- г) отчет о переработке продукции;
- д) акт на сортировку яиц в цехе инкубации.

7. Товарные запасы – это:

- а) приобретенные запасы, предназначенные для дальнейшей перепродажи предприятием;
- б) продукция, обработка которой завершена и прошла испытание;
- в) активы, которые содержатся для производства при потреблении продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- г) предметы, которые используются предприятием в процессе производства на протяжении

одного операционного цикла;

д) правильного ответа нет.

8. Фактический объем отгруженной покупателям продукции проверяется по данным:

а) ведомости № 16 и журнала-ордера №11;

б) ведомости № 10.3 д. и журнала-ордера №11;

в) ведомости № 11.1 а и журнала-ордера №11;

г) ведомости № 12.3 и журнала-ордера №11;

д) ведомости № 10.3 е. и журнала-ордера №11;

9. Тест-опрос персонала предприятия должен содержать следующие вопросы:

а) законность и правильность начисления торговых наценок и НДС;

б) действия по ведению внутреннего аудита на предприятии;

в) замеченные недостатки учета товаров и тары;

г) наличие и результаты предыдущей аудиторской проверки;

д) все ответы верны.

10. Учет товаров осуществляется на счете:

а) 28;

б) 41;

в) 43;

г) 20;

д) 26.

11. При проведении аудиторской проверки аудитор не составляет:

а) реестр проверки оприходования ТМЦ собственного производства;

б) реестр проверки правильности оценки ТМЦ при их выбытии с предприятия;

в) реестр движения ТМЦ;) ведомость проверки выявленных ошибок и нарушений за период работы материально ответственного лица;

д) реестр проверки правильности оприходования выбывших ТМЦ

Тема 21. Аудит состояния забалансового учета

1. Основные средства, сданные в аренду, учитываются на счёте

а) 001;

б) 011;

в) 010;

г) 01.

2. Аналитический учёт по счёту 011 «Основные средства, сданные в аренду» ведётся по:

а) по арендаторам;

б) по каждому объекту основных средств, сданных в аренду;

в) по договору аренды;

г) по группе объектов, сданных в аренду.

3. Счёт 010 «Износ основных средств» предназначен для обобщения информации:

а) о движении сумм износа по объектам жилищного фонда;

б) о движении сумм износа по объектам внешнего благоустройства;

в) о движении сумм износа по объектам лесного хозяйства.;

г) о движении сумм износа у некоммерческих организаций по объектам основных средств..

4. Учёт операций на забалансовых счетах осуществляется:

а) без применения двойной записи;

б) методом двойной записи;

5. Арендованные основные средства учитываются на счёте 001 «Арендованные основные средства» в оценке:

а) указанной в договорах на аренду;

б) по рыночной стоимости;

в) по цене возможной реализации;

г) по средней.

6. Организации-покупатели учитывают на счёте 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ценности, принятые на хранение, в случаях:

- а) получения от поставщиков товарно-материальных ценностей, по которым организация на законных основаниях отказалась от акцепта счетов платежных требований и их оплаты;
 - б) получения от поставщиков неоплаченных товарно-материальных ценностей, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты;
 - в) принятия товарно-материальных ценностей на ответственное хранение по причине отсутствия документов поставщика;
 - г) по прочим причинам.
7. Аналитический учёт по счету 003 «Материалы, принятые в переработку» ведётся:
- а) по заказчикам;
 - б) по видам, сортам сырья и материалов;
 - в) по местам их нахождения;
 - г) по поставщикам.

Тема 22. Аудиторская проверка и подтверждение бухгалтерской отчетности

1. В какой срок предоставляется годовая бухгалтерская отчетность?

- а) В течение 90 дней по окончании года.
- б) В течение 60 дней по окончании года.
- в) До 01 апреля следующего года.
- г) Через два календарных месяца после окончания отчетного года.

2. Данные счетов расчетов в балансе аудируемого лица должны быть отражены:

- а) в свернутом виде;
- б) в развернутом виде;
- в) в свернутом виде, за исключением расчетов по счету 68;
- г) в свернутом виде, за исключением расчетов по счету 69.

3. Какой документ потребуется аудитору для ознакомления со структурой, штатным составом организации?

- а) штатное расписание;
- б) штатная структура;
- в) штат организации;
- г) схема организационной структуры организации.

4. В течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются:

- а) прибыль от обычных видов деятельности, сальдо прочих доходов и расходов;
- б) штрафы, пен, неустойки полученные;
- в) штрафы, пен, неустойки выплаченные;
- г) прибыль от прочей реализации.

5. Какая сумма прибыли должна быть включена в валюту баланса?

- а) нераспределенная;
- б) валовая прибыль;
- в) прибыль с продаж;
- г) налогооблагаемая прибыль.

6. В случае выявления искажений бухгалтерской отчетности аудиторская организация должна:

а) оценить их влияние на достоверность проверяемой отчетности во всех существенных отношениях.

- б) письменно сообщить о таких нарушениях руководству аудируемого лица.
- в) применить дополнительные аудиторские доказательства для обнаружения новых ошибок.

7. Под уровнем существенности понимается:

- а) Предельное значение ошибки;
- б) Среднее значение ошибки;
- в) Относительное значение ошибки.

8. Под риском необнаружения понимают:

а) Вероятность необнаружения существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля.

б) Субъективно определяемую вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки.

в) Вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

9. Под существенными в аудите признаются обстоятельства:

- а) Указывающие на ошибки в бухгалтерском учете экономического субъекта;
- б) Установленные службой внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта;
- в) Значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

10. В результате проведения аудиторской проверки аудиторы пришли к выводу, что отчетность организации недостоверна. Руководитель организации отказался оплачивать работу аудиторов на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательными выводами. Оцените ситуацию. 1

а) руководитель организации прав, поскольку он оплачивает услуги аудиторов в соответствии с договором;

б) результат проверки не является основанием для отказа от оплаты аудиторских услуг.

11. Аудит финансовой отчетности подразделяется на:

- а) циклический;
- б) рабочий;
- в) плановый;
- г) повторяющийся;
- д) ежегодный.

Тема 23. Региональные аспекты аудита в Краснодарском крае

1. Программа тестов средств контроля в рамках проводимой аудиторской проверки представляет собой:

а) Перечень действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета аудиторской фирмы в ходе проведения проверки;

б) Перечень процедур, которые выполняет руководитель проверки перед подписанием аудиторского заключения;

в) Перечень действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета проверяемого экономического субъекта

2 Требования к региональным аудиторским фирмам не включают:

- а) достоверность;
- б) страхование;
- в) доверие;
- г) качество услуг;
- д) профессиональность.

3. Внешний контроль качества аудиторских услуг не осуществляет:

- а) комиссия по стандартам и практике аудита;
- б) комиссия по контролю качества;
- в) комиссия по контролю стоимости аудиторских услуг;
- г) дисциплинарная комиссия;
- д) комиссия по сертификации и образованию аудиторов.

4. Внутренний контроль качества аудиторских услуг в Краснодарском крае осуществляется:

- а) бухгалтером аудиторской фирмы;
- б) руководителем фирмы-клиента;
- в) глава структурного подразделения, аудит которого проводится;
- г) главным менеджером фирмы;
- д) самим аудитором.

5. К типам структур аппарата внутреннего аудита относят:

- а) линейное административное подчинение;
- б) функционально-административное подчинение;
- в) корпусно-командное подчинение;
- г) Линейно-штабное подчинение;
- д) комбинированная структура.

6. При выборе формы организации системы внутреннего аудита зарубежные практики в зависимости от потребностей руководства и других факторов рекомендуют использовать следующие варианты:

- а) создание отдела внутреннего контроля;
- б) введение регистров аналитического учета основных средств;
- в) заключение стратегического соглашения на осуществление услуг по внутреннему аудиту;
- г) гуманитарное партнерство;
- д) заключение стратегического соглашения на осуществление услуг по внедрению программы

1.С на предприятии.

7. На региональных предприятиях возможны следующие варианты организации внутреннего аудита:

- а) координированная организационная структура;
- б) индивидуальная организационная структура;
- в) комплексная организационная структура;
- г) командная организационная структура;
- д) все варианты верны.

8. При решении вопроса создания службы внутреннего аудита на предприятиях Краснодарского края основными направлениями деятельности руководства являются:

- а) организация и координация внутренние работы службы внутреннего аудита;
- б) выбор структуры службы внутреннего аудита;
- в) выбор организационной формы службы внутреннего аудита;
- г) выбор формы организации системы внутреннего аудита;
- д) все варианты верны.

7. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ И ЭКЗАМЕНУ

Вопросы к зачету

1. Сущность аудита, его цели и задачи
2. Виды аудита. Формы организации аудиторской деятельности.
3. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ.
4. Характеристика сопутствующих аудиту услуг (стандарт 21)
5. Международные стандарты аудита.
6. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
7. Квалификационные требования, предъявляемые к профессии аудитора.
8. Образование аудитора (стандарт 15).
9. Внутрифирменный контроль качества аудита (стандарт 16)
10. Этапы и последовательность проведения аудита.
11. Планирование и программа аудиторской проверки.
12. Методика проверки и тестирование контрольных моментов.
13. Применимость допущения непрерывности деятельности (стандарт №18).
14. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита (стандарт 19).
15. Аудиторские доказательства (стандарт №3).
16. Документирование аудита (стандарт №3). Аудит в условиях компьютерной обработки данных. (стандарт №13).
17. Учет операций со связанными сторонами (Стандарт №23).
18. Общение с руководством экономического субъекта (стандарт №22).
19. Использование другой аудиторской организации (стандарт №25).
20. Использование работы эксперта (стандарт № 9).
21. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита (стандарт 8).
22. Понимание деятельности экономического субъекта (стандарт №26).
23. Заключение договора на аудиторскую проверку.
24. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (стандарт № 17).
25. Существенность и аудиторский риск (стандарт №14).
26. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности (стандарт №6).
27. Аудиторская выборка (стандарт №5).
28. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита (стандарт №4).
29. Изучение и использование работы внутреннего аудита (стандарт №24).
30. Составление общего плана и программы аудита.
31. Планирование аудита (стандарт № 1).
32. Аудиторские тесты контрольных моментов и проверка хозяйственных операций по существу.
33. Использование работы эксперта (стандарт №9).
34. Финансовый и экономический анализ в аудите
35. Аналитические процедуры (стандарт №12).
36. Финансовый анализ и принятие решения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
37. Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности (стандарт №11).
38. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита (стандарт №7).
39. Дата подписания аудиторского заключения и отражения в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности (стандарт №10).
40. Внутренний аудит в системе управления предприятием.

Вопросы к экзамену

1. Цель и задачи аудиторской проверки. Информационная база аудита.
2. Аудит уставных документов.
3. Аудит расчетов с учредителями по вкладам и дивидендам.
4. Аудит учетной политики предприятий.

5. Цели и задачи аудита кассовых операций. Методика проведения проверки.
6. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций.
7. Соблюдение порядка применения ККМ при расчетах с населением.
8. Проверка правильности учета кассовых операций. Цель и задачи проверки.
9. Информационная база аудита.
10. Проверка непрерывности информации по учету денежных средств в банках.
11. Аудит документального оформления банковских операций.
12. Проверка правильности ведения учета банковских операций.
13. Аудит учета валютных операций.
14. Общий вывод о значимости возможных нарушений в учете.
15. Проверка сохранности основных средств.
16. Аудит документального оформления операций по учету основных средств.
17. Проверка правильности переоценок основных средств, амортизации и ремонтов основных средств.
18. Аренда основных средств и лизинговые операции.
19. Цель и задачи аудита учета НМА.
20. Проверка правильности отнесения имущества к нематериальным активам.
21. Проверка правильности документального поступления, амортизации и выбытия НМА.
22. Аудит налогообложения операций с НМА.
23. Проверка обеспечения сохранности производственных запасов.
24. Проверка правильности оценки производственных запасов.
25. Проверка правильности учета производственных запасов при их списании на производство, реализации и недостачи.
26. Аудит учета малоценных быстроизнашивающихся предметов. Значимость возможных нарушений.
27. Цель и задачи аудита финансовых вложений. Информационная база аудита.
28. Проверка наличия ценных бумаг и их аналитического и синтетического учета.
29. Проверка правильности разницы между покупной и номинальной ценой бумаг.
30. Проверка налогообложения операций по финансовым вложениям.
31. Виды ценных бумаг и проверка правильности их учета.
32. Аудит соблюдения платежной дисциплины.
33. Проверка своевременности расчетов и ведения претензионной работы. Типичные нарушения в учете и их значимость.
34. Цель и задачи аудита внутренних расчетных операций. Информационная база аудита.
35. Аудит расчетов по оплате труда. Проверка правильности начисления взносов во внебюджетные социальные фонды.
36. Проверка правильности заполнения первичных документов по оплате труда. Проверка правильности бухгалтерских проводок.
37. Обоснованность включения затрат на заработную плату в состав себестоимости продукции.
38. Основные направления проверки расчетов с подотчетными лицами.
39. Проверка наличия документов, подтверждающих расходы по командировкам.
40. Проверка учета НДС по командировочным расходам. Типичные ошибки в учете и их значимость.
41. Цель, задачи и информационная база аудита. Аудит учета долгосрочных и краткосрочных кредитов банка.
42. Проверка правильности ведения синтетического и аналитического учета кредитов и целевого финансирования. Типичные ошибки в учете и их значимость.
43. Цель и задачи аудита. Информационная база аудита затрат на производство и калькулирование продукции, работ и услуг.
44. Проверка правильности отнесения затрат на себестоимость продукции.
45. Проверка правильности учета и налогообложения сверхнормативных затрат.
46. Аудит списания затрат на незавершенное производство.
47. Проверка правильности распределения затрат по видам производимой продукции. Типичные ошибки в учете и их значимость.

48. Цель, задачи и информационная база аудита. Проверка выполнения метода учета процесса реализации, указанного в учетной политике.
49. Аудит документального оформления движения готовой продукции и отражения хозяйственных операций в учете.
50. Проверка правильности учета и распределения коммерческих расходов.
51. Проверка правильности выведения финансового результата от реализации продукции, работ и услуг. Типичные ошибки в учете и их значимость.
52. Цель, задачи и информационная база аудита финансовых результатов.
53. Проверка правильности учета результата от реализации продукции и внереализационных операций.
54. Аудит использования прибыли и расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
55. Проверка полноты уставного капитала и его изменения.
56. Аудит формирования и использования резервного капитала.
57. Проверка создания и использования фондов накопления, потребления и социальной сферы.
58. Инвентаризация резервов и фондов и проверка правильности их движения в учете.
59. Оценка состояния учета, соответствия данных аналитического, синтетического учета и отчетности.
60. Аудит своевременности предоставления отчетности пользователям.

8. ГЛОССАРИЙ

Аваль — (фр.aval) гарантия платежа по переводному векселю дается третьим лицом или даже одним из лиц, подписавших вексель.Аваль дается на переводном векселе или на добавочном листе; он может быть дан и на отдельном листе, с указанием места его выдачи.

Аванс — (фр.avance), денежная сумма, выдаваемая вперед в счет установленных платежей или в счет предстоящих расходов, по которым впоследствии будет дан отчет.

Авансовый отчет - документ, использующийся для оформления полученных сумм с приложением расходов и списания их на текущие расходы.

Авизо — (итал.avviso – уведомление) официальное извещение в основном о выполнении расчетных операций, посылаемое одним контрагентом другим. Банки высылают авизо своим корреспондентам и клиентам о дебетовых и кредитовых записях по счетам, об остатке средств на счете, о выставлении чека, векселя, открытии аккредитива и т.д.

Автор — физическое лицо, творческим трудом которого создано произведение (т.к. литературные, драматические, музыкально-драматические, хореографические произведения, кино-, теле- и видеофильмы, слайд фильмы, диафильмы и другие кино- и теле произведения, живописи, графики, произведения декоративно-прикладного , архитектуры, градостроительства и фотографические и др.).

Автороведческая экспертиза — исследование письменной речи с целью установления авторства.

Авторский договор — соглашение на основе, которого осуществляется передача имущественных прав автора, таких как: право на воспроизведение; право на распространение; право на импорт; право на публичное исполнение; право на передачу в эфир; право на перевод; право на переработку, за исключениями установленными законодательством.

Авторский лист — единица измерения объема литературного произведения размер, которой составляет 40 тыс. печатных знаков, или 700 строкам стихотворного материала, или 3 тыс. кв. см отпечатанного графического материала.

Автотранспортное страхование — договор обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, по которому страховщик обязуется за обусловленную договором плату при наступлении предусмотренного в договоре события возместить потерпевшим причиненный вследствие этого события вред их жизни, здоровью или имуществу в пределах определенной договором суммы.

Авуары — (фр.avoir – имущество), активы в разной форме, которыми производятся платежи по обязательствам.

Агент — сторона, которая обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Агентский договор — сделка, совершаемая агентом с третьим лицом.

Адвокат — лицо, получившее в установленном законодательством порядке статус адвоката и право осуществлять адвокатскую деятельность.

Адвокатская тайна — любые сведения, связанные с оказанием адвокатом юридической помощи своему доверителю.

Адвокатура — профессиональным сообщество адвокатов и как институт гражданского общества не входит в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления.

Административная ответственность — одна из форм юридической ответственности граждан и должностных лиц за совершение ими административного правонарушения

Административное право — отрасль права, регулирующая общественные отношения, складывающиеся при осуществлении исполнительно-распорядительной деятельности, т.е. в процессе государственного управления.

Административно-территориальное устройство — разделение территории унитарного государства или территории субъектов федеративного государства на определенные части: области, провинции, губернии, районы и т.п., в соответствии с которым строится и функционирует система местных органов государства.

Административные округа — территориальные единицы города, образуемые для административного управления; координируют деятельность администрации районов, территориальных подразделений и служб отраслевых органов город.

Администрация — должностные лица компании, участвующие в управлении ею. Администрация наделяется определенными правами, необходимыми для реализации возложенных на нее обязанностей (например, правом на издание актов управления, найма и увольнения рабочих и служащих, поощрения и дисциплинарного наказания подчиненных). В области бухгалтерского учета и контроля на администрацию возлагается организация бухгалтерской службы, принятие учетной политики и контроль за ведением учета и составлением отчетности. Во внешних отношениях компании администрация представляет ее интересы, от ее имени заключает договоры, выступает в судебных, арбитражных и других государственных органах, а также в общественных организациях. Правовое положение администрации определяется законами и уставом компании. От администрации аудитор получает подавляющую часть информации о компании и большую часть аудиторских доказательств.

Администрация президента российской федерации - исполнительный аппарат Президента Российской Федерации, обеспечивающий выполнение им полномочий главы государства.

Адресат — гражданин или организация, которым адресованы почтовое отправление, почтовый перевод денежных средств, телеграфное или иное сообщение

Акватория — водное пространство, ограниченное естественными, искусственными или условными границами.

Аккредитация — от лат. – *accredere* – оказывать доверие) процесс наделяния лица полномочиями представлять одно государство в другом, возглавляя дипломатическое представительство (или в международной организации), и принятия этих полномочий.

Аккредитив — (фр. *accréditif* – доверительный), денежное обязательство банка, которое выставляется на основании поручении его клиента в пользу клиента другого банка.

Аккредитованное профессиональное аудиторское объединение - см. Объединение профессиональное аудиторское аккредитованное.

Акт ревизии — официальный документ, которым оформляются результаты проверки хозяйственно-финансовой деятельности организации.

Акт юридический — документ, издаваемый государственным органом и содержащий нормативные определенные предписания, а также документы, составленные в предусмотренном законом порядке и порождающие определенные правовые последствия.

Актуарные расчеты — см. Расчеты актуарные.

Акты гражданского состояния — действия граждан или события, влияющие на возникновение, изменение или прекращение прав и обязанностей, а также характеризующие правовое состояние граждан.

Акцепт — (лат. *acceptus* – принятый). 1. согласие на оплату или гарантирование оплаты денежных, расчетных, товарных документов или товара. 2. согласие заключить договор на предложенных условиях 3. форма безналичных расчетов за товары, услуги и работы, при которой банк по поручению клиента получает причитающиеся суммы на основании расчетных документов. 4. ответ лица, которому адресована оферта, о ее принятии.

Акцизы — (фр. *accise* – обрезать) – вид косвенного налога на товары, определенных законодательством.

Акционерное общество — коммерческая организация, уставный капитал которой разделен на определенное число акций, удостоверяющих обязательственные права акционеров по отношению к обществу.

Акция — (фр. *action*) – ценная бумага, свидетельствующая об участии её владельца в капитале акционерного общества, выпустившего её, и дающая право на получение части прибыли, а также на участие в её управлении.

Алиби — нахождение подозреваемого или обвиняемого в момент совершения преступления в другом месте.

Алименты — (от лат. *alimentum* – содержание) средства на содержание. (в семейном праве).

Американская депозитарная расписка — документ, удостоверяющий владение акциями компании-резидента иностранного государства приобретенными в процессе их размещения на территории США.

Амортизация — (от позднелат. *amortisatio* – погашение) – процесс перенесения стоимости средств труда по мере их износа на производимую с их помощью продукцию.

Анализ — метод исследования, применяемый аудитором на различных стадиях аудита. Заключается в рассмотрении отдельных сторон, свойств, составных частей предмета и их соотношений.

Анализ обнаруженных ошибок — процедура, проводимая аудитором на заключительной стадии аудита при подготовке заключения аудитора. Все ошибки оцениваются с точки зрения влияния на финансовую отчетность. Аудитор должен убедиться, что совокупное влияние ошибок на отчетность не превышает уровень существенности. Если такое превышение выявлено, то аудитор обсуждает с клиентом возможность устранения последним ошибок таким образом, чтобы сумма оставшихся неисправленными ошибок оказалась несущественной. При этом устранению подлежат не только известные ошибки, установленные документально, но и ошибки вероятные, выявленные путем экстраполяции результатов выборки или в результате аналитических процедур. Если ошибки будут устранены, то может быть подготовлено заключение аудитора безусловно положительное. Когда величина неисправленных ошибок превышает уровень существенности, аудитор обязан выдать заключение, отличное от безоговорочно положительного.

Анализ показателей — (Ratio analysis) – изучение в динамике показателей, характеризующих имущественное и финансовое состояние компании. Имущественное положение характеризуется величиной, составом и состоянием активов (прежде всего долгосрочных), которыми компания владеет и распоряжается для достижения целей своего бизнеса. Оно изменяется с течением времени в основном за счет динамики финансовых результатов за прошедший период. Стоимостная характеристика имущественного положения представлена в активе бухгалтерского баланса и соответствующих формах бухгалтерской отчетности. Финансовое положение также зависит от достигнутых за отчетный период финансовых результатов (отражаются в Отчете о прибылях и убытках) и, кроме того, представлено отдельными активными и пассивными статьями баланса и соотношениями между ними. Финансовое положение может быть определено как в краткосрочном (ликвидность и платежеспособность фирмы), так и долгосрочном плане (финансовая устойчивость фирмы) с помощью ряда показателей и зависимостей между ними, среди которых выделяют следующие: 1. Коэффициенты ликвидности. Позволяют описать и проанализировать способность предприятия отвечать по своим текущим обязательствам. При расчете используется сопоставление оборотных средств с краткосрочной кредиторской задолженностью. В результате устанавливается, в достаточной ли степени обеспечено предприятие оборотными средствами, необходимыми для расчетов с кредиторами по текущим операциям. Поскольку различные виды оборотных средств обладают различной степенью ликвидности, рассчитывают несколько коэффициентов. 2. Показатели текущей деятельности. Основными показателями этой группы являются показатели эффективности использования ресурсов: выработка, фондоотдача, коэффициенты оборачиваемости средств в запасах и расчетах. 3. Коэффициенты финансовой устойчивости. С их помощью оценивают состав источников финансирования и динамику соотношения между ними. 4. Показатели рентабельности. Используются для оценки общей эффективности вложения средств в предприятие. Рассчитывают рентабельность реализации, отдельных видов продукции, вложенного и собственного капитала. 5. Коэффициенты, характеризующие положение предприятия на рынке ценных бумаг: доход на акцию, ценность акции и др.

Аналитическая процедура — см. Процедура аналитическая.

Аналитическая часть аудиторского заключения — см. Часть аудиторского заключения аналитическая.

Аналитический учет — учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Антимонопольное законодательство — нормативные акты, направленные на предупреждения и пресечения монополистической деятельности и недобросовестной конкуренции на товарных рынках.

Апостиль — в соответствии с Гаагской конвенцией 1961г. на ряде официальных документов, исходящих от учреждений и организаций Российской Федерации, должен проставляться специальный штамп, удостоверяющий "подлинность подписи, качество, в котором выступало лицо, подписавшее документ, и, в надлежащем случае, подлинность печати или штампа, которыми скреплен этот документ".

Ассистент аудитора - сотрудник с небольшим стажем (как правило, до трех лет), который участвует в проверке под контролем аудитора старшего и ответствен за проведение отдельных тестов или проверку секций, в российских аудиторских фирмах нередко называется экспертом, младшим экспертом, ведущим экспертом. Согласно Международным стандартам аудита это сотрудники, участвующие в проведении отдельной аудиторской проверки и не являющиеся аудиторами.

Атрибутивная выборка — см. Выборка атрибутивная.

Аттестат аудитора квалификационный — (Audit certificate) – официальный документ, выдаваемый физическому лицу органом регулирования аудиторской деятельности по результатам аттестации, подтверждающей профессиональную квалификацию аудитора. Может проводиться общая аттестация или аттестация в специальных областях аудита: банковского аудита, аудита страховщиков, аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, общего аудита.

Аттестация — проверка квалификации аудиторов на предмет ее достаточности для подписания аудиторского заключения и выдача по результатам проверки аттестатов установленного образца. Обычно проводится в форме профессиональных экзаменов с последующим обязательным повышением квалификации.

Аудируемое лицо — то же, что Клиент.

Аудит — (Audit)

1. Проверка аудитором финансовой отчетности клиента с целью выражения мнения о ее достоверности. Полное определение, последовательно описывающее все стадии аудита: «Систематический процесс объективного получения и оценки доказательств достоверности данных по поводу экономических действий и событий, установление степени соответствия этих данных принятым критериям и сообщение результатов заинтересованным пользователям».

2. То же, что Аудит внешний (независимый). См. также: Деятельность аудиторская; Аудиторская фирма.

Аудит – предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

Аудит банковский — аудит финансовой отчетности банков и иных кредитных организаций. Во многих случаях отличается повышенным аудиторским риском из-за больших объемов, особой сложности банковских операций и тяжелых последствий для общества в случаях банкротства банков и иных кредитных организаций. Имеет существенную специфику по сравнению с иными направлениями аудита, а потому нуждается в особых методах регулирования. Проводится главным образом аудиторскими фирмами с участием аудиторов, имеющих соответствующий квалификационный аттестат аудитора.

Аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов – аудит финансовой отчетности бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов (паевых инвестиционных фондов и др.). Проводится аудиторскими фирмами с участием аудиторов, имеющих соответствующий квалификационный аттестат аудитора.

Аудит бухгалтерской отчетности – см. Аудит.

Аудит в условиях компьютерной обработки данных – аудит, проводимый в условиях обработки значительных объемов учетной информации клиента с помощью компьютерной техники. При проведении аудита в условиях компьютерной обработки данных (КОД) сохраняются цель аудита и основные элементы его методологии. Наличие среды КОД существенно влияет на процесс изучения аудитором системы учета и средств внутреннего контроля клиента. Аудитор должен быть способен определить, какое влияние на организацию, планирование и проведение аудита оказывают условия использования клиентом системы КОД. К проведению аудита в условиях КОД могут привлекаться аудиторы - специалисты по компьютерному аудиту или независимые эксперты в области информационных технологий. Их привлечение является обязательным в условиях преобладания КОД и рекомендуется в условиях значительного использования КОД. Функции аудиторов-специалистов по компьютерному аудиту, как правило, включают: участие в планировании аудита, участие в проведении тестирования с использованием специализированного программного обеспечения, например программ, осуществляющих поиск информации в базах данных, информации, представленной клиентом в электронном формате (например, баз данных по основным средствам), участие в подготовке письменной информации аудитора. При привлечении аудиторов-специалистов по компьютерному аудиту, партнер и менеджер, руководящие проектом, осуществляют контроль за работой специалистов и продолжают нести ответственность за соблюдение внутрифирменных и национальных стандартов аудиторской деятельности'.

Аудит внешний — то же, что Аудит независимый.

Аудит внутренний — (Internal audit) – аудит, проводимый сотрудниками компании. Задачи внутреннего аудита могут быть различными и включать: проверки бухгалтерской и оперативной информации, экспертизу средств и способов, используемых для идентификации, оценки и классификации информации, а также специальное изучение отдельных статей отчетности, включая

детальные проверки операций, остатков по бухгалтерским счетам; проверки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, их мониторинг и разработку рекомендаций по улучшению этих систем; проверки соблюдения законов и других нормативных актов, а также требований учетной политики, инструкций, решений и указаний руководства и (или) собственников; оценку эффективности механизма внутреннего контроля, изучение и оценку контрольных процедур в филиалах, структурных подразделениях экономического субъекта; проверки наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества экономического субъекта; проверки деятельности различных звеньев управления; контроль за отдельными элементами структуры внутреннего контроля; оценку используемого экономическим субъектом программного обеспечения; специальные расследования отдельных случаев, например подозрений в злоупотреблениях; разработку и представление предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления. Организуется как независимый по отношению к проверяемым структурным подразделениям компании, но не является независимым для третьих лиц. Проводится главным образом в интересах руководства компании. Функции внутреннего аудита могут выполнять отделы внутреннего аудита, а также ревизионные комиссии (ревизоры), комитеты по аудиту, привлекаемые для целей внутреннего аудита сторонние организации и внешние аудиторы. Последние в своей работе могут опираться на данные внутреннего аудита и использовать занятых в нем сотрудников для проведения некоторых работ. Степень использования внутреннего аудита зависит от качества последнего и выбранной стратегии аудита и определяется при планировании аудита.

Аудит года значительных изменений — (Year of change audit) – аудит, проводимый за год, в течение которого произошли настолько существенные изменения в деятельности компании, что аналитические процедуры не могут использоваться для подтверждения отчетных данных. Если изменения заключаются в приобретении новых предприятий, то при проверке активов, пассивов и результатов этих предприятий применяются те же приемы, что и в аудите первичном.

Аудит инициативный — аудит, проводимый в дополнение к аудиту обязательному или в отношении финансовой отчетности компании, для которой проведение обязательного аудита не требуется. Может проводиться по решению акционеров или руководства компании.

Аудит кадровый — вид неэкономического аудита, цель и основное содержание которого заключается в проверке обеспеченности предприятия персоналом необходимой квалификации. Может проводиться агентствами по подбору персонала или самой компанией.

Аудит компьютерный — (Computer assurance) – составная часть аудита в условиях компьютерной обработки данных (КОД). Включает определение и оценку рисков, связанных с обработкой учетных данных в системе КОД, определение и тестирование контроля (как общего контроля системы КОД, так и прикладных систем), разработку и применение методов аудита с использованием компьютера. В условиях преобладания КОД проводится с участием аудиторов-специалистов по компьютерному аудиту.

Аудит на соответствие — (Compliance audit) – один из видов аудита, цель которого заключается в проверке соблюдения в компании тех специфических процедур или правил, которые ей заданы. Под такими правилами понимают как законодательство, так и совокупность внутренних правил предприятия, установленных собственниками или администрацией. Например, аудит на соответствие налоговому законодательству чрезвычайно популярен в России: аудиторы готовят для клиента специальные отчеты о соблюдении его администрацией налогового законодательства или помещают их в аналитическую часть аудиторского заключения.

Аудит независимый — аудит, проводимый аудиторской фирмой или индивидуальным аудитором, имеющими лицензию на осуществление аудиторской деятельности и не зависящими от клиента. Это понятие используется для того, чтобы разграничить независимый (внешний) аудит и внутренний аудит.

Аудит общий — аудит финансовой отчетности любых компаний (кроме банков и иных кредитных учреждений, страховых организаций и обществ взаимного страхования, бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов) и индивидуальных предпринимателей. Проводится аудиторскими фирмами с участием аудиторов, имеющих соответствующий квалификационный аттестат аудитора.

Аудит обязательный — аудит, проводимый в силу требований национального законодательства. В России обязательному ежегодному аудиту подлежат финансовая отчетность банков и других кредитных учреждений, страховых организаций, бирж, инвестиционных институтов, внебюджетных и

иных фондов, открытых акционерных обществ, а также любых организаций, включая государственные и муниципальные унитарные предприятия, или индивидуальных предпринимателей, если их выручка превышает 500 000 минимальных размеров оплаты труда или стоимость активов которых на конец года превышает 200 000 минимальных размеров оплаты труда. Обязательный аудит может проводиться только аудиторской фирмой, а для аудируемых лиц, в капитале которых доля государственной собственности составляет не менее 25 % – только фирмой, выигравшей открытый конкурс.

Аудит операционный — (Operational audit) – один из видов аудита, цель и основное содержание которого - проверка любой части процедур управления компанией в целях оценки ее производительности и эффективности и с выработкой соответствующих рекомендаций. Данным термином нередко обозначаются различные сопутствующие аудиту услуги.

Аудит первичный — аудит финансовой отчетности, когда клиент впервые привлекает аудиторскую фирму для проведения аудита или если ранее аудит финансовой отчетности проводился иным аудитором. Особенность данного аудита заключается в том, что аудитор или не подтверждал начальных остатков, или аналитические процедуры не могут давать удовлетворительных результатов вследствие кардинальных изменений хозяйственной жизни проверяемого предприятия. Поскольку начальные остатки не только входят в состав проверяемой отчетности как сопоставимая информация, но и определяют финансовый результат отчетного года, аудитор обязан либо подтвердить их, либо, при невозможности подтверждения, сделать оговорку в аудиторском заключении. Подтверждая остатки, аудитор может, но не обязан положиться на заключение предыдущего аудитора, если сочтет проведенную последней работу достаточной и надежной. В этом случае он обращается к аудитору предшествующему с просьбой предоставить ему доступ к рабочей документации с разрешения клиента. То же, что Аудит первого года или года значительных изменений.

Аудит первого года — (Year one audit) – то же, что Аудит первичный.

Аудит промежуточный — (Interim audit) – выполнение в течение отчетного года части аудиторских процедур по годовой отчетности. Проводится с целью раннего выявления проблем в ведении учета и подготовке отчетности, а также с целью более равномерного распределения загруженности специалистов аудиторской фирмы в течение года и ускорения выдачи аудиторского заключения по годовой отчетности. В зависимости от договоренности с клиентом по результатам промежуточного аудита аудитор может предоставить письменную информацию руководству или не выдавать никаких документов. Обычно промежуточный аудит проводится на основе финансовой отчетности за 6 или 9 месяцев. В ходе промежуточного аудита аудитор проводит процедуры по планированию годового аудита. Если аудитором принято решение о проведении тестов контроля - они также, как правило, проводятся в процессе промежуточного аудита. Во время промежуточного аудита может выполняться и значительный объем тестов по существу, в частности аудиторские процедуры по проверке правильности данных, отраженных в отчете о прибылях и убытках, по проверке поступления и выбытия основных средств, нематериальных активов, долгосрочных финансовых вложений, движений по счетам собственных средств. Во время промежуточного аудита могут тестироваться также и другие балансовые статьи, если промежуточные данные по ним надежны, а изменение остатков на конец года по сравнению с датой промежуточного аудита – предсказуемо.

Аудит с использованием компьютеров — (Computer-assisted audit) – проверка электронных носителей информации клиента в качестве подтверждения предположения об отсутствии ошибок в финансовой отчетности. Состоит в работе с электронными файлами (базами данных), предоставленными клиентом. Например, клиент, ведущий компьютерный бухгалтерский учет, может представить аудитору в электронном виде журнал хозяйственных операций. При этом аудитор с помощью компьютера может: 1) выбрать из общего массива операций тестируемый класс (по корреспонденции счетов); 2) провести репрезентативную выборку; 3) выполнить анализ операций по заданным критериям (например, сравнить объемы операций по месяцам, выделить операции с определенными контрагентами, рассчитать срок дебиторской или кредиторской задолженности, выделить все сторнировочные проводки и т.д.). См. также Аудит в условиях компьютерной обработки данных.

Аудит системно-ориентированный — аудит, основанный на оценке и анализе системы внутреннего контроля. Как правило, предполагает использование аудитором результатов работы персонала внутреннего аудита компании. Фаза развития методологии *civduma*, относящаяся примерно к середине XX в., сопровождавшаяся переходом от проверки документов к исследованию

функционирования внутреннего контроля предприятия как наиболее надежного средства, обеспечивающего достоверность финансовой отчетности.

Аудит страховщиков — аудит финансовой отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования. Характеризуется повышенным аудиторским риском из-за тяжелых последствий в случаях банкротства страховщиков. Особенность аудита страховщиков состоит в значительной работе по проверке актуарных расчетов. Проводится аудиторскими фирмами с участием аудиторов, имеющих соответствующий квалификационный аттестат аудитора.

Аудит экологический — вид неэкономического аудита, цель и основное содержание которого заключается в проверке функционирования производственного оборудования и связанных с ним экологических сооружений и приспособлений, а также соответствующей отчетности руководства об их использовании и затратах на создание, в целях оценки производительности и эффективности и соответствия установленным критериям, с выработкой конкретных рекомендаций.

Аудит, основанный на риске, — аудит, предполагающий оценку риска и углубленную проверку учетных данных по рисковым зонам путем аудиторских выборок. Современная фаза развития методологии аудита, которая берет свое начало со второй половины XX в.

Аудитор — (Auditor)

1. Физическое лицо, имеющее квалификационный аттестат аудитора. Занимается аудиторской деятельностью в составе аудиторской фирмы в качестве штатного работника или на основании гражданско-правового договора с аудиторской фирмой, или как индивидуальный аудитор.

2. Понятие, используемое в качестве эквивалента термина «аудиторская фирма».

3. Лицо, оказывающее сопутствующие аудиту услуги.

4. В российских аудиторских фирмах название должности старшего аудитора или ассистента.

5. В нормативных документах - юридическое или физическое лицо, несущее ответственность за проведение аудита.

6. Ревизор Счетной палаты Российской Федерации. См. также Аудитор государственный.

Аудитор — специалист по компьютерному аудиту – (Computer assurance services specialist) – сотрудник аудиторской фирмы, обладающий знаниями, необходимыми для проведения аудита в условиях компьютерной обработки данных, включая знания в области технического, программного, математического и других видов обеспечения компьютерной техники, а также систем обработки экономической информации.

Аудитор — физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора.

Аудитор внешний — (External auditor) – то же, что Аудитор независимый.

Аудитор вновь назначенный — (Incoming auditor) – аудитор/ аудиторская фирма, проводящий аудит финансовой отчетности компании за отчетный период, но не проводивший его за предыдущий период. См. Аудит первичный.

Аудитор внутренний — (Internal auditors) – служащий той компании, структурные подразделения которой он проверяет. Обычно работает в составе администрации (часто – отдела внутреннего аудита), и независимо от подразделений и видов деятельности, которые он проверяет.

Аудитор главный — (Principal auditor) – аудитор/аудиторская фирма, отвечающий за подготовку заключения о финансовой отчетности компании, включающей показатели одного или нескольких подразделений этой компании, аудит в отношении которых проводит другой аудитор. Подразделением может быть филиал, представительство, иная часть компании, ее дочернее и зависимое общество, показатели которых включаются в финансовую отчетность этой компании. То же, что Аудитор основной.

Аудитор государственный — (от лат. auditor – слушатель, выслушивающий) – название различных судебных и исполнительных должностей. Так в некоторых государствах Германии аудиторами назывались юристы-практиканты, которые присутствовали при производстве дел; во второй империи во Франции аудиторы (auditeurs) присутствовали на заседаниях государственного совета и в дальнейшем могли быть административными чиновниками высшего разряда. В Англии, Италии и Франции аудиторами называли также судебных заседателей, которые выслушивали стороны, производили следствия, а иногда принимали отчеты от опекунов. Наибольшее распространение название «аудитор» получило в военно-судебных должностях. Так, при военных судах во Франции в обязанности аудитора входило руководство технической стороной процесса, при этом он не пользовался ни судейской, ни прокурорской властью. В Германии генерал-аудитор возглавлял военно-

судебное управление, свои аудиторы состояли в корпусах, дивизиях, полках и гарнизонах. В России звание аудитора введено было Петром I, который в воинском уставе (1716) и в табели о рангах к воинским чинам причислил и аудиторов. Звание это Петр заимствовал в Польше, где аудитор означал судью, затем лицо, присутствующее или участвующее в слушании акта, наконец, расследователя. Аудиторы избирались из числа старших или младших прапорщиков. Если же из офицеров не могли сыскаться способные, то аудиторы назначались из унтер-офицеров и вахмистров. Во главе всех аудиторов поставлен был по воинскому уставу генерал-аудитор, при котором в качестве помощников состояли генерал-аудитор-лейтенант и несколько обер-аудиторов. В походах генерал-аудитор сопровождал

главнокомандующего армией и в случае переговоров об обмене пленных участвовал в их ведении и составлял нужные картели. В 1797 г. аудиторы переименованы были в статские чины. В 1867 г. с введением военно-судебной реформы должность аудитора была упразднена, обязанности генерал-аудитора перешли к главному военному прокурору.

Аудитор другой — (Other auditor) – аудитор/аудиторская фирма, не являющийся главным аудитором и отвечающий за подготовку заключения аудитора о показателях подразделения, которые включаются в финансовую отчетность, аудит в отношении которой проводит главный аудитор. При этом под подразделением понимается часть компании, показатели которой включаются в самостоятельную или консолидированную финансовую отчетность этой компании. Подразделением может быть филиал, представительство, иное подразделение юридического лица, дочернее и зависимое общество и т.д.

Аудитор индивидуальный — аудитор, имеющий лицензию на осуществление аудиторской деятельности и практикующий в качестве индивидуального предпринимателя, не являясь сотрудником аудиторской фирмы.

Аудитор независимый — (Independent auditors) – аудитор, проводящий независимый аудит, т.е. аудитор, не связанный с проверяемой компанией никакими отношениями, кроме профессиональных.

Аудитор постоянный - (Continuing auditor) - аудитор, проводивший аудит финансовой отчетности компании за отчетный и предыдущий периоды.

Аудитор предшественный - (Predecessor auditor) - аудитор, проводивший аудит финансовой отчетности компании за предыдущий период, которого в новом проверяемом периоде заменил аудитор вновь назначенный.

Аудитор старший - (Senior) - сотрудник аудиторской фирмы, стаж работы которого обычно превышает три года, руководит проведением всех аудиторских процедур в рамках утвержденной программы аудита, контролирует работу ассистентов, ведет аудиторское досье, готовит для менеджера, которому подчинен, проект заключения аудитора. В российских аудиторских фирмах нередко именуется руководителем группы, главным аудитором или экспертом.

Аудитор, работающий самостоятельно, - то же, что Аудитор индивидуальный.

Аудиториаты - учреждения высших ревизионных военных судов при военном и морском министерствах царской России, существовавшие до 1867 г. и возглавляемые аудиторами, задачей которых было решение определенных споров и судебных разбирательств главным образом имущественного характера.

Аукцион - (от лат.auctio- возрастание), продажа движимого и недвижимого имущества на публичных торгах в заранее установленное время, в назначенном месте и за наивысшую предложенную покупателем цену.

9. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативная литература

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №51-ФЗ от 30.11.94 г. (в ред. от 26.12.2011 г.).
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №14-ФЗ от 26.01.96 г. (в ред. от 14.11.2011 г.).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №146-ФЗ от 31.07.98 г. (в ред. от 24.07.2012 г.).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №117-ФЗ от 05.08.00 г. (в ред. от 17.08.2012 г.).
5. Трудовой кодекс Российской Федерации: Федеральный закон №197-ФЗ от 30.12.01 г. (в ред. от 18.10.2010 г.).
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон №195-ФЗ от 30.12.01 г. (в ред. от 24.07.2011 г.).
7. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон №119-ФЗ от 07.08.01 г. (в ред. от 21.11.2011 г.).
8. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №129-ФЗ от 21.11.96 г. (в ред. от 03.11.11 г.).
9. О государственных и муниципальных унитарных предприятиях: Федеральный закон №161-ФЗ от 14.11.02 г. (в ред. от 08.12.2010 г.).
10. Об акционерных обществах: Федеральный закон №208-ФЗ от 26.12.95 г. (в ред. от 05.02.09 г.).
11. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон №14-ФЗ от 08.02.98 г. (в ред. от 27.07.06 г.).
12. О коммерческой тайне: Федеральный закон №98-ФЗ от 29.07.04 г.
13. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ №696 от 23.09.02 г. (в ред. от 25.08.06 г.).
14. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ №1 от 01.01.02 г. (в ред. от 08.08.03 г.).
15. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ №34н от 29.07.98 г. (в ред. от 25.10.2010 г.).
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98): Приказ Минфина РФ №60н от 09.12.98 г. (в ред. от 08.11.2011 г.).
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/06): Приказ Минфина РФ №154н от 25.10.2011 г.
18. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ №43н от 06.07.99 г. (в ред. от 08.10.2011 г.).
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ №44н от 09.06.01 г. (в ред. от 27.10.2010 г.).
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ №26н от 30.03.01 г. (в ред. от 25.10.2010 г.).
21. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ №32н от 06.05.99 г. (в ред. от 08.11.2010 г.).
22. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ №33н от 06.05.99 г. (в ред. от 08.11.2010 г.).
23. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ №94н от 31.10.00 г. (в ред. от 08.11.2011 г.).
24. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина №67н от 22.07.03 г. (в ред. от 27.11.2011 г.).
25. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ №91н от 13.10.03 г. (в ред. от 27.11.09 г.).
26. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ №119н от 28.12.01 г. (в ред. от 23.04.09 г.).

27. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств, нематериальных активов, материалов, работ в капитальном строительстве: Постановление Госкомстата РФ №71а от 30.10.97 г. (в ред. от 21.01.09 г.).

28. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, результатов инвентаризации: Постановление Госкомстата РФ №88 от 18.08.98 г. (в ред. от 03.05.01 г.).

29. Постановление Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (с изменениями на 4 июля 2003 года).

30. Постановление Правительства Российской Федерации от 25 августа 2006 г. № 523 «О внесении изменений в федеральные правила стандарты аудиторской деятельности» Утверждено постановление Правительства РФ № 696 от 23 сентября 2002 г.

31. Постановление Правительства РФ «О лицензировании аудиторской деятельности» от 27.10.2002 г., № 190

32. Правило (стандарт) N 1. Цель и основные принципы аудита финансовой бухгалтерской отчетности утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

33. Правило (стандарт) N 2. "Документирование аудита" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

34. Правило (стандарт) N 3. "Планирование аудита" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

35. Правило (стандарт) N 4. "Существенность в аудите" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

36. Правило (стандарт) N 5. "Аудиторские доказательства" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

37. Правило (стандарт) N 6. "Аудиторское заключение по финансовой бухгалтерской отчетности" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

38. Правило (стандарт) N 7. "Внутренний контроль качества аудита" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002г. N 696

39. Правило (стандарт) N 8. "Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

40. Правило (стандарт) N 9. "Аффилированные лица" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

41. Правило (стандарт) N 10. "События после отчетной даты" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

42. Правило (стандарт) N 11. "Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

43. Правило (стандарт) N 12. "Согласование условий проведения аудита" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

44. Правило (стандарт) N 13. "Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

45. Правило (стандарт) N 14. "Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита" утв. постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

46. Правило (стандарт) N 15. "Понимание деятельности аудируемого лица" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

47. Правило (стандарт) N 16. "Аудиторская выборка" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

48. Правило (стандарт) N 17. "Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

49. Правило (стандарт) N 18. "Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

50. Правило (стандарт) N 19. "Особенности первой проверки аудируемого лица" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

51. Правило (стандарт) N 20. "Аналитические процедуры" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

52. Правило (стандарт) N 21. "Особенности аудита оценочных значений" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696
53. Правило (стандарт) N 22. "Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696
54. Правило (стандарт) N 23. "Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696
55. Правило (стандарт) N 24. "Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696
56. Правило (стандарт) N 25. "Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696
57. Правило (стандарт) N 26. "Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696
58. Правило (стандарт) N 27. "Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696
59. Правило (стандарт) N 28. "Использование результатов работы другого аудитора" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696
60. Правило (стандарт) N 29. "Рассмотрение работы внутреннего аудита" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696
61. Правило (стандарт) N 30. "Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696
62. Правило (стандарт) N 31. "Компиляция финансовой информации" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696
63. Правило (стандарт) N 32. "Использование аудитором результатов работы эксперта" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696
64. Правило (стандарт) N 33. "Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности" утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696
65. Правило (стандарт) N 34. "Контроль качества услуг в аудиторских организациях" утверждено постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696

Основная литература

1. Аудит. Учебник для вузов. Подольский В.И. Савин А.А. – М: Юрайт.: 2011 г. – 605 стр. . (ЭБС "Лань" <http://e.lanbook.com/>)
2. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. –М.: Издательский дом «ФилинЪ», 2011. – 484 с.
3. Битюкова Т.А. Ерофеева В.А. Пискунов В.А. Аудит. Учебное пособие для вузов. –М: Юрайт. 2011 г. – 638 с. (ЭБС "Лань" <http://e.lanbook.com/>)
4. Данилевский Ю.А., Шапигузов СМ., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит. –М: ИПК ФБК-ПРЕСС, 2012. – 294 с
5. Камышанов П.И. Практический аудит. –М.: ИВЦ «Маркетинг», 13 – 98 с.
6. Аудит/ Под редакцией проф. В.И. Подольского- М.: ЮНИТИ, 2013. – 412 с.

Дополнительная литература

1. Андреев В.Д. Практический аудит. Справочное пособие. – М: Экономика, 2013. – 96 с.
2. Глушков И.Е. Практический аудит на современном предприятии. –М., Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 2011. – 326 с.
3. Э.Ю. Демьяненко Аудит 100 экзаменационных ответов Ростов-на-Дону «МарТ», 2011. – 234 с.
4. Данилевский Ю. А., Шапигузов С. М., Ремизов Н. А., Старовойтова Е.В. Аудит: учебное пособие. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2012. – 320 с.
5. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит. –М.: Приор, 2013. – 192 с.
6. Ковалев О.В., Константинов ЮЛ. Аудит. Организация практической деятельности. –М.:

Приор, 2012. – 345 с.

1. Кулинина Г.В., Шалашова Н.Т., Юшкова С.Д. Учёт, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организаций. –М.: Бухгалтерский учёт, 2013. –268 с.
2. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика. – М.: Приор, 2011. – 135 с.
3. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. –М.: «Интелтех», 2012. – 342 с.
4. [Танков В.А. Основы аудита: электронный учебник] [www.iqlib.ru]. –[2010]. –Режим доступа: http://www.iqlib.ru/book/preview/F729398CA7AF49F7A_F0624F173BF32F6
- 11.Рогоуленко Т. М. Аудит: учебник. – М.: Экономистъ, 2013. – 383 с.
- 12.Смекалов П.В., Терехов А.А., Терехов М.А. Теория и практика аудита. - АОЗТ «Балтийский аудит», 2012. –296 с.
- 13.Стандарты аудиторской деятельности. Сборник нормативных документов –М: «Ось-11», 2011. – 366 с.
- 14.Суиц В.П., Смирнов КБ. Основы российского аудита. – М.: ДИС, 2010. –128 с.
- 15.Терехов А.А. Аудит. –М.: Финансы и статистика, 2011. – 412 с.
- 16.Шеремет А.Д., СуйцВ.П. Аудит. –М.: Инфра-М, 2011. – 332 с.
- 17.Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. – М.: ДИС, 2013. – 687 с.

Периодическая литература

1. Аудитор
2. Аудиторские ведомости
3. Бухгалтерский учет
4. Аудит и налогообложение
5. Главный бухгалтер
6. Вопросы экономики
7. Новая бухгалтерия
8. Официальные документы и разъяснения
9. Российский налоговый курьер
10. Экономист

Интернет – источники

1. Официальный сайт Совета по международным стандартам финансовой отчетности - www.iasb.org
2. Официальный сайт Совета по стандартам финансового учета в США - www.fasb.org
3. Официальный сайт Американского института дипломированных бухгалтеров - www.aicpa.org
4. Официальный сайт Министерства финансов РФ - www.minfin.ru
5. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров России - www.ipbr.ru .
6. Информационные агентства - www.raexpert.ru
7. Рейтинговое агентство Эксперт РА - www.rbc.ru
8. РосБизнесКонсалтинг www.interfax.ru –
- 9.Правовая база данных "Консультант Плюс" - www.consultant.ru
10. Правовая база "Гарант" -www.garant.ru
- 11.Правительство РФ - www.government.ru
- 12.Государственная дума - www.duma.gov.ru
- 13.Институт профессиональных бухгалтеров России - www.e-ipar.ru
- 14.Институт профессиональных аудиторов России - www.aprussia.ru
- 15.Аудиторская палата России -www.m-auditchamber.ru
- 16.Российская коллегия аудиторов - www.ifac.org

10 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для проведения занятий необходимы аудитории, оснащенные компьютерами и мультимедийной аппаратурой. Для проведения лекционных занятий по дисциплине используется LCD – проектор. Библиотечный фонд филиала КубГУ в г.Кропоткине: учебники, учебные пособия, периодические журналы, электронные библиотечные системы (ЭБС "Лань" <http://e.lanbook.com/>, ЭБС "Университетская библиотека Online" <http://www.biblioclub.ru/>).