

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Пермский государственный аграрно-технологический  
университет имени академика Д. Н. Прянишникова»

*Л.В. Шалаева*

## **АУДИТ**

*Методические рекомендации  
для самостоятельной работы обучающихся*

Пермь  
*ИПЦ «Прокрость»*  
2020

УДК 657: 631. 162  
ББК 65.052. 5  
Ш 18

*Рецензенты:*

О.В. Баянова – канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ;

С.А. Черникова – канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой менеджмента ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ.

### **Ш 18 Шалаева, Л.В.**

Аудит : методические рекомендации для самостоятельной работы обучающихся / Л.В. Шалаева; Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Пермский аграрно-технологический университет имени академика Д.Н. Прянишникова», – Пермь : ИПЦ «Прокрость», 2020. 99 с ; 21 см. – Библиогр.: с. 87. – 30 экз. – Текст : непосредственный.

В методических рекомендациях для самостоятельной работы обучающихся представлены задания для самостоятельной работы по дисциплине «Аудит», в том числе вопросы и задания для самоконтроля и тестовые задания. Представлен перечень рекомендуемых источников, в том числе нормативно-правовые акты.

Рекомендованы для обучающихся очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

**УДК 657: 631. 162**

**ББК 65.052. 5**

Методические рекомендации для самостоятельной работы обучающихся «Аудит» рекомендованы к изданию методической комиссией факультета экономики и информационных технологий ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ, протокол № 15 от «19» мая 2020 г.

Учебное издание

**Шалаева Людмила Васильевна**

**АУДИТ**

Методические рекомендации

для самостоятельной работы обучающихся

Подписано в печать 26.08.20. Формат 60x84<sup>1</sup>/16.

Усл. печ. л.6,19. Тираж 30 экз. Заказ № 72

*ИПЦ «Прокрость»*

Пермского государственного аграрно-технологического  
университета имени академика Д.Н. Прянишникова,  
614990, Россия, Пермь, ул. Петропавловская, 23

© ИПЦ «Прокрость», 2020

© Шалаева Л.В., 2020

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Сущность аудита.....	5
2 Организация аудиторской проверки.....	11
3 Аудит организации учета и учетной политики.....	18
4 Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.....	22
5 Аудит операций с денежными средствами, расчетных и кредитных операций.....	30
6 Аудит учета внеоборотных активов и материально- производственных запасов.....	36
7 Аудит учета готовой продукции и ее реализации	53
8 Аудит затрат на производство продукции.....	58
9 Аудит продаж и финансовых результатов.....	62
10 Аудиторское заключение.....	68
11 Письменные рекомендации по результатам проверки	73
12 Контрольные тесты.....	75
Заключение.....	86
Список рекомендуемых источников.....	87
Электронные базы данных.....	88
<i>Приложение 1</i>	
Международные стандарты аудита и иные международ- ные документы, признанные для применения в Рос- сии.....	89
<i>Приложение 2</i>	
Иные документы, регулирующие аудиторскую деятель- ность .....	93

## **ВВЕДЕНИЕ**

Методические рекомендации для самостоятельной работы обучающихся «Аудит» разработаны в соответствии с ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и предназначены для закрепления полученных в процессе контактной работы знаний и навыков применения процедур аудита бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Целями самостоятельной работы обучающихся являются:

- систематизация, закрепление и расширение теоретических знаний обучающегося по дисциплине «Аудит»;
- овладение методиками аудита бухгалтерского учета и развитие практических навыков их применения.

Важное значение при подготовке к текущим и промежуточным формам контроля имеет исследование понятийного аппарата дисциплины. Для этого обучающимся рекомендованы для изучения нормативно-законодательные акты (приложения 1, 2), учебная литература, представлены тестовые задания и вопросы для самоконтроля.

# 1 СУЩНОСТЬ АУДИТА

## *Содержание темы*

1. Система финансового контроля и место в ней аудита как метода финансового контроля.

2. Предпосылки возникновения и развития аудита, его необходимость, сущность и цели аудита, понятие аудиторской деятельности.

3. Виды аудита, развитие аудита в России.

4. Принципы аудита.

5. Аттестация аудиторов, стандарты аудита, нормативное регулирование аудиторской деятельности, саморегулируемая организация аудиторов.

*Цель самостоятельной работы* – усвоить сущность, содержание, принципы и назначение аудиторского контроля, закрепить знания нормативно-правового регулирования аудита в РФ.

## ***Вопросы и задания для самоконтроля***

1. Почему существует объективная необходимость в аудиторских услугах?

2. В чем проявляется потребность в аудиторских услугах специалистов, имеющих доступ к первичной (конфиденциальной) информации?

3. Каково отличие аудита финансовой отчетности от аудита операционного и аудита на соответствие?

4. Назовите тенденции развития стандартов аудита и сопутствующих аудиту услуг (см. приложения 1, 2).

5. Назовите особенности развития аудиторской деятельности в России.

6. Какова цель аудиторского задания, обеспечивающего уверенность?

7. Что такое профессиональный скептицизм в аудите?

8. Каковы характерные признаки годности отобранных критериев для выполнения аудиторского задания?

9. Назовите виды сопутствующих аудиту услуг.

10. Какие уровни уверенности различают при выполнении аудита и сопутствующих аудиту услуг?

11. В чем заключается позитивная и негативная уверенность, а также отсутствие уверенности при выполнении аудита и сопутствующих аудиту услуг?

### **Тест**

#### **1. Стандартами аудита признают:**

а) документы, формулирующие единые требования, при соблюдении которых обеспечивается соответствующий уровень качества аудита и сопутствующих ему услуг;

б) рабочие документы, составляемые аудитором и для аудитора или получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита;

в) аудиторские файлы, обновляемые по мере поступления новой информации, но остающиеся по-прежнему значимыми, не утрачивают ценности из года в год (уточненная программа аудита)

#### **2. Россия использует Международные стандарты аудита:**

а) для принятия к сведению;

б) в качестве отечественных стандартов;

в) для разработки национальных стандартов аудита.

#### **3. Целью аудита финансовой отчетности является:**

а) предоставление аудитору возможности выразить мнение о достоверности финансовой отчетности, т.е. определить составлена ли она во всех существенных отношениях в соответствии с принятыми стандартами;

б) применение единой политики контроля качества не только аудиторских проверок, но и деятельности всех участников этих проверок;

в) формирование единых требований, при соблюдении которых обеспечивается соответствующий уровень качества аудита и сопутствующих аудиту услуг.

**4. Ограничения, влияющие на возможность обнаружения существенных искажений:**

- а) проведение аудита в соответствии с требованиями стандартов международного аудита;
- б) соблюдение этики аудитора;
- в) предоставление аудитору руководством заведомо ложной информации или непредставление руководством необходимой информации.

**5. Подтверждение того, что аудитор соглашается с целями и объемом аудита или сопутствующих аудиту услуг, а также с объемом обязательств перед клиентом и формой отчетных документов, называется:**

- а) письмом о задании;
- б) договором на проведение аудиторских услуг;
- в) стандартами аудита.
- г) планом аудита

**6. Постоянным досье являются:**

- а) рабочие документы, имеющие отношение к этому году;
- б) аудиторские файлы, обновляемые по мере поступления новой информации, но остающиеся по-прежнему значимыми, не утрачивают ценности из года в год (уточненная программа аудита);
- в) документы инструктивно-нормативного характера (законодательно-нормативные акты, инструкции, методические указания, информация периодических изданий и другие вспомогательные материалы, способствующие успешному проведению аудита).

**7. Определяет характер, сроки и объём запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита, и одновременно служит как набором инструкций для ассистентов аудитора, так и**

**средством надлежащего контроля за выполнением ими работ:**

- а) договор на проведение аудиторской проверки;
- б) общий план аудита;
- в) программа аудита;
- г) задание на проверку.

**8. Информация считается существенной, если:**

а) её пропуск или искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности оказали влияние на принятое экономическое решение;

б) уверенность аудитора базируется на допустимом минимальном аудиторском риске;

в) уверенность аудитора базируется на результатах аудита, а также на профессиональном суждении аудитора.

**9. Высокий уровень уверенности аудитора должен обеспечиваться в случаях:**

- а) при проведении обзорной проверки;
- б) при выполнении согласованных процедур;
- в) при выполнении сопутствующей услуги-компиляции;
- г) при проведении аудита.

**10. Уверенность аудитора может быть не обеспечена:**

- а) при проведении обзорной проверки;
- б) при выполнении сопутствующей услуги – компиляции;
- в) при проведении аудита.

**11. Пользователем аудиторского заключения может быть:**

а) любое заинтересованное лицо, в том числе третье лицо, согласованное в договоре об аудите;

б) любое заинтересованное лицо, кроме проверяемого лица;

в) любое заинтересованное лицо, включая проверяемое лицо, а также третье лицо, согласованное в договоре об аудите;



г) лицо, заключившее договор об аудите.

**12. Укажите требования, которые предъявляются к критериям для обоснования мнения аудитора:**

а) уместность, надежность, полнота;

б) уместность, надежность, нейтральность, понятность;

в) надежность, нейтральность, понятность, полнота.

**13. Целью обзорной проверки является:**

а) предоставление возможности аудитору выразить мнение в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность, во всех существенных отношениях, в соответствии с установленными основными принципами финансовой отчетности;

б) предоставление аудитору возможности определить на основе процедур, которые предоставляют не все доказательства, требующиеся для аудита, не привлекло ли внимание аудитора что-либо, что заставило бы его предположить, что финансовая отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с установленными основами подготовки финансовой отчетности;

в) проведение процедур сбора, классификации и обобщения финансовой информации;

г) проведение таких процедур аудиторского характера, по которым было достигнуто согласие между аудитором, субъектом и любыми соответствующими третьими сторонами, а также подготовка отчета об отмеченных фактах. **14.**

**Целью выполнения согласованных процедур являются:**

а) предоставление возможности аудитору выразить мнение в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность, во всех существенных отношениях, в соответствии с установленными основными принципами финансовой отчетности;

б) предоставление аудитору возможности определить на основе процедур, которые предоставляют не все доказатель-

ства, требующиеся для аудита, не привлекло ли внимание аудитора что-либо, что заставило бы его предположить, что финансовая отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с установленными основами подготовки финансовой отчетности;

в) проведение процедур сбора, классификации и обобщения финансовой информации;

г) проведение таких процедур аудиторского характера, по которым было достигнуто согласие между аудитором, субъектом и любыми соответствующими третьими сторонами, а также подготовка отчета об отмеченных фактах.

## 2 ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

### *Содержание темы*

1. Предназначение письма обязательства (письма о проведении аудита) и его содержание. Условия принятия предложений клиента (аудируемого лица) об изменениях условий в задании (договоре о проведении аудита или обзорной проверке). Действия аудитора при отказе от изменения заданий и при принятии предложений по изменению условий задания.

2. Необходимость и суть контроля качества работы в аудите. Основные понятия: аудитор, аудиторская фирма, персонал, ассистенты аудитора. Требования к системе внутреннего контроля качества аудита: профессиональные требования, умения и компетентность, поручение, делегирование полномочий, консультирование, принятие и сохранение клиентов, мониторинг. Основные факторы, определяющие цель принципы, характер и временные рамки осуществления контроля качества аудита. Основные процедуры контроля качества: направление работы, надзор, обзорная проверка.

3. Необходимость документирования аудита и его цели. Понятие «рабочие документы аудитора», их разновидность. Условия обязательности документирования аудиторских процедур. Виды информации, которые могут содержать рабочие документы аудитора. Конфиденциальность рабочих документов аудитора и условия доступности к их содержанию.

4. Риск существенных искажений финансовой отчетности, возникающих в результате мошенничества или ошибок. Преднамеренное и непреднамеренное искажение проверяемой информации. Два типа преднамеренного искажения информации. Признаки (факторы) преднамеренного искажения информации. Принцип профессионального скептицизма аудитора. Дополнительные аудиторские процедуры при по-

дозрени преднамеренного искажения проверяемой информации. Действия аудитора при обнаружении преднамеренного искажения проверяемой информации (финансовой отчетности).

5. Определение понятия несоблюдение действующего законодательства. Перечень основных процедур по обнаружению и предотвращению фактов несоблюдения законодательства, которые должны выполнять проверяемые лица. Отношение аудитора к разъяснениям руководства проверяемого лица и действия аудитора в случае выявления фактов несоблюдения законодательства.

6. Лица, наделенные руководящими полномочиями и отличия их функций от руководства проверяемого лица. Отношение аудитора к вопросам, имеющим значение для управления. Аспекты, которые аудитор должен сообщить лицам, наделенным руководящими полномочиями.

7. Этапы планирования. Цель подготовки плана и программы аудита. Вопросы подлежащие изучению в процессе планирования: знание бизнеса клиента; понимание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; риск и существенность; характер, сроки и объем процедур; координация, направление работы, надзор и анализ; непрерывность деятельности; условия аудиторских заданий.

*Цель самостоятельной работы* – усвоить порядок организации и проведения аудиторской проверки.

### ***Вопросы и задания для самоконтроля***

1. Какие положения рекомендуется указывать в письме – обязательстве?

2. При каких условиях необходимы подготовка нового письма – обязательства или внесение в него изменений при повторном аудите постоянного клиента?

3. Какие действия должен выполнить аудитор при принятии предложения клиента – изменить условия задания проведения аудита?

4. Каковы общие направления осуществления контроля качества аудита?
5. Какие основные группы факторов определяют требования к обеспечению качества аудита на уровне аудиторской организации?
6. Какие основные действия аудиторов обеспечивают качество аудита в процессе непосредственной проверки?
7. В чем заключаются понятие и суть документирования в аудите и цель документирования аудиторских доказательств и процедур?
8. Какие виды информации могут содержать рабочие документы аудитора?
9. Какова необходимость выделения в отдельную группу постоянных документов на клиента и каков порядок хранения аудиторских документов?
10. Какие различают типы искажения информации и в чём их характерные отличия?
11. Какие существуют два вида преднамеренных искажений информации?
12. Каким образом распределяется ответственность между аудитором и клиентом за выявленные искажения преднамеренного характера?
13. Каковы действия аудитора в процессе планирования при подозрении на преднамеренность искажения информации?
14. Какова связь преднамеренных искажений информации с аудиторским риском?
15. Кому и в каких случаях направляется сообщение аудитора в случае выявления фактов преднамеренного искажения информации?
16. Каковы взаимоотношения аудитора и руководящих работников проверяемого лица?
17. Что такое планирование и на какие этапы процесс планирования подразделяется?
18. Каковы цели подготовки общего плана и программы аудита?
19. Какие основные вопросы изучаются в процессе подготовки плана и программы аудита?
20. Что необходимо знать аудитору при изучении бизнеса клиента и для каких целей используются эти знания?
21. Какие вопросы должен проанализировать аудитор при изучении бизнеса проверяемого лица?
22. Какая информация считается существенной?
23. Для каких целей определяется уровень существенности?

24. В чем заключается качественная и количественная сторона существенности? Что такое уровень существенности?

25. Какая бывает зависимость уровня существенности и аудиторского риска и какова связь уровня существенности с объемом аудита?

26. Каковы действия аудитора при выявлении существенных искажений?

### Тест

#### **1. Ответственность за финансовую отчетность несет:**

- а) аудиторская организация;
- б) руководство экономического субъекта;
- в) правильны первый и второй ответы.

#### **2. Цель составления Письма-обязательства аудиторской организации:**

- а) выразить согласие на приглашение провести аудит;
- б) выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта;
- в) выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.

#### **3. Письмо о проведении аудита перед клиентом при первоначальном аудите:**

- а) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;
- б) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;
- в) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнитель-

ному органу после заключения договора на проведение аудита.

#### **4. Под неотъемлемым риском в международной аудиторской практике понимается:**

а) риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволят обнаружить искажение, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций;

б) подверженность сальдо счета или класса операций искажениям, которые могут быть существенными при условии отсутствия соответствующих средств внутреннего контроля;

в) искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций и не может быть своевременно предотвращено или выявлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

#### **5. Содержание термина «объем аудита» включает:**

а) перечень аудиторских процедур, необходимых для достижения цели аудита при данных обстоятельствах;

б) перечень аудиторских доказательств, необходимых для проверки;

в) перечень хозяйственных операций, подвергаемых проверке.

#### **6. Основные элементы системы внутреннего контроля:**

а) техника внутреннего контроля;

б) контрольная среда, процедуры контроля;

в) процедуры бухгалтерского учета клиентов.

#### **7. Действия аудитора в условиях высокой оценки неотъемлемого риска и риска системы контроля:**

а) анализирует полученные аудиторские доказательства;

б) уточняет неотъемлемый риск и риск системы контроля методом комбинированной оценки;

в) увеличивает сроки и объем выполнения аудиторских процедур.

**8. Зависимость между высокой оценкой риска системы контроля и объемом выборки:**

- а) прямая;
- б) обратная;
- в) нет зависимости.

**9. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском:**

- а) прямая;
- б) нет взаимосвязи;
- в) обратная.

**10. Основное назначение рабочих документов аудитора:**

- а) отражают сведения, которые важны с точки зрения формирования аудиторских доказательств;
- б) отражают информацию, касающуюся экономического субъекта;
- в) определяют необходимость привлечения экспертов и других аудиторов.

**11. Разумная уверенность представляет собой:**

- а) высокий, но не абсолютный уровень уверенности, выраженной в аудиторском отчете (заключении) в позитивной форме как разумной уверенности в том, что информация, являвшаяся предметом аудита, свободна от существенных искажений;
- б) это общий подход, относящийся к процессу накопления аудиторских доказательств, необходимых и достаточных для того, чтобы аудитор сделал вывод об отсутствии существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассматриваемой как единое целое;
- в) высокая, но не абсолютная уверенность аудитора в обоснованности выражения своего мнения в аудиторском за-



ключении, предварительно оговоренная в договоре о проведении аудита.

**12. Под контролем качества аудита подразумевается:**

а) методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность;

б) политика и процедуры, принятые аудиторской фирмой для обеспечения разумной уверенности в том, что все аудиты, выполненные фирмой, осуществлялись в соответствии с целями и общими принципами, регулирующими аудит финансовой отчетности;

в) методики и процедуры проверки качества аудита, принятые государственным органом, регулирующим аудиторскую деятельность в стране.

### **3 АУДИТ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### *Содержание темы*

1. Нормативные положения, регулирующие организацию бухгалтерского учета на предприятии.
2. Проверка постановки бухгалтерского и налогового учета.
3. Аудит системы документации и документооборота.
4. Анализ и оценка учетной политики.

*Цель самостоятельной работы* – усвоить порядок проведения аудита организации учета и учетной политики.

#### *Вопросы и задания для самоконтроля*

1. Назовите цели и задачи аудита учетной политики.
2. Назовите основные документы, на основании которых проводится аудит учетной политики.
3. Какова последовательность работ при аудите учетной политики?
4. Назовите основные виды нарушений, которые могут быть выявлены в результате проведения аудита учетной политики.
5. Что изучается аудиторами для понимания системы бухгалтерского учета?
6. Как оценивается эффективность системы бухгалтерского учета?
7. На соблюдение требованиям какого документа проверяется учетная политика организации?
8. Какие обязательные реквизиты должны содержать первичные учетные документы?
9. Какие основные аспекты должны быть определены в учетной политике?
10. В каких случаях может изменяться учетная политика?

#### **Тест**

**1. Первичный учетный документ, в котором отражается хозяйственная операция, должен быть составлен:**

- а) в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным, непосредственно по окончании операции;
- б) конце недели, на которой совершена операция;

в) конце месяца, в котором совершена операция.

**2. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации:**

- а) не является коммерческой тайной;
- б) является коммерческой тайной;
- в) уточняется в учетной политике.

**3. Организации обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета в течение:**

- а) трех лет;
- б) сроков, установленных нормативными актами, но не менее пяти лет;
- в) одного года.

**4. Внутрифирменный (локальный) нормативный акт, содержащий информацию о совокупности способов ведения бухгалтерского учета, применяемых экономическим субъектом:**

- а) должностная инструкция;
- б) устав организации;
- в) приказ об учетной политике.

**5. Группа нормативных актов, используемых при формировании учетной политики, в случае отсутствия раскрытия в законодательстве способа ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу:**

- а) международные стандарты финансовой отчетности;
- б) стандарты менеджмента качества;
- в) положения по управленческому учету;
- г) кодексы — гражданский, налоговый.

**6. Аудитор признает правомерным изменения в учетной политике в случае:**

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

**7. Учетная политика во вновь созданной организации должна быть оформлена:**

- а) до первой публикации бухгалтерской отчетности;
- б) до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 30 дней со дня приобретения прав юридического лица;
- в) до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица.

**8. Организацией приказом по учетной политике закреплён метод начисления амортизации по основным средствам способом уменьшаемого остатка, а фактически амортизация начисляется линейным способом. Признает ли аудитор это правомерным:**

- а) да;
- б) нет.

**9. В приказе об учетной политике предусмотрены разные способы оценки материалов одной и той же группы в подразделениях организации. Аудитор это обстоятельство:**

- а) признает правомерным;
- б) не признает правомерным.

**10. Отчетность, представляемая в течение года, информацию об учетной политике:**

- а) содержит;
- б) не содержит.

**11. Организация приказом об учетной политике закрепила принцип распределения накладных расходов по видам продукции в определенном проценте, а фактическое распределение накладных расходов производилось в зависимости от политики организации по продвижению продукции на рынке сбыта (в себестоимости продвигаемых на рынок видов продукции не включались общепроизводственные расходы). Аудитор признает это...**

- а) правомерным;
- б) не правомерным.

**12. Избранные при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета организация должна раскрывать в обязательном порядке:**

- а) в отчетности за месяц;
- б) в отчетности за квартал;
- в) в отчетности по итогам года.

**13. Принятая организацией учетная политика применяется:**

- а) в течение одного отчетного года;
- б) последовательно от одного отчетного года к другому;
- в) в течение срока, установленного руководителем организации.

**14. Формирование учетной политики организации возлагается:**

- а) на главного бухгалтера организации;
- б) на главного бухгалтера организации совместно с представителем юридической службы организации;
- в) на руководителя организации.

**15. Изменение учетной политики может производиться:**

- а) в случае изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- б) в случае разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- в) в случае существенного изменения условий деятельности; г) во всех, перечисленных выше случаях.

**16. Изменение учетной политики должно вводиться:**

- а) с момента внесения изменений в учетную политику;
- б) с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом утверждения изменений;
- в) с момента, определяемого руководителем организации.

**17. Руководитель организации обязан ежегодно утверждать учетную политику:**

- а) да, в обязательном порядке;
- б) нет, не обязательно. Учетную политику можно утвердить один раз без привязки к определенному году.

## **4 АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ФОРМИРОВАНИЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА**

### ***Содержание темы***

1. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования.

2. Проверка достоверности источников информации, состава учредителей и их взносов, правильности формирования уставного капитала в зависимости от организационно-правовой формы.

3. Оценка производственной, договорной и экономической политики.

*Цель самостоятельной работы* – усвоить порядок проведения аудита учредительных документов и формирования уставного капитала.

### ***Вопросы и задания для самоконтроля***

1. Назовите цели аудита учредительных документов.
2. Назовите основные нормативные документы, используемые при аудите уставного капитала и расчетов с учредителями.
3. Каков порядок проверки юридического статуса экономического субъекта и прав его функционирования?
4. Каков порядок проверки состава учредителей аудируемого лица?
5. Каков порядок проверки формирования уставного капитала, его структуры?
6. Каков порядок проверки правильности оформления изменений уставного капитала, анализа его обоснованности?
7. Какие данные должен проверить аудитор при ознакомлении с учредительными документами?
8. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций по учету уставного капитала?
9. Каков порядок проверки наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности?
10. Каков порядок обобщения выявленных замечаний по результатам аудиторской проверки учредительных документов?

11. Назовите рабочие документы аудитора, содержащие материалы аудита учредительных документов и формирования уставного капитала.

12. Дайте понятие аффилированных лиц, каково его значение для аудита?

13. Каков порядок проверки правомерности формирования уставного капитала неденежными средствами?

### Тест

**1. Нормативный правовой акт, на соответствие которому аудитор проверяет учредительные документы и формирование уставного капитала:**

а) стандарт профессионального объединения, в котором состоит клиент;

б) Гражданский кодекс РФ;

в) Таможенный кодекс РФ;

г) Кодекс РФ об административных правонарушениях.

**2. Нормативный правовой акт, на основе которого открытое акционерное общество формирует учредительные документы:**

а) Закон об обществах с ограниченной ответственностью;

б) Закон об акционерных обществах;

в) Закон о некоммерческих организациях;

г) Закон об автономных учреждениях.

**3. Документы, оригиналы которых проверяет аудитор при аудите учредительных документов акционерного общества:**

а) паспорта учредителей;

б) свидетельство о государственной регистрации;

в) реестр акционеров;

г) устав организации, в которой это общество является учредителем.

**4. Учредительными документами при образовании общества с ограниченной ответственностью являются:**

а) учредительный договор;

- б) смета;
- в) устав;
- г) решение об учреждении общества.

**5. Минимальный размер уставного фонда государственного унитарного предприятия в соответствии с нормативными правовыми актами РФ должен быть не менее:**

- а) 1000 МРОТ;
- б) 5000 МРОТ;
- в) 100 МРОТ;
- г) 10 000 МРОТ.

**6. Период, в течение которого должен быть сформирован уставный капитал закрытого акционерного общества, и его размер:**

а) не менее 50% в течение трех месяцев с момента государственной регистрации, остальные 50% в течение года с момента государственной регистрации;

б) не менее 50% до государственной регистрации, остальные 50% в течение года с момента государственной регистрации;

в) 100% с момента государственной регистрации в течение 3 мес.;

г) 100% до государственной регистрации в полном объеме.

**7. Организации, которые в соответствии с нормативными правовыми актами обязательно формируют резервный капитал:**

- а) общество с ограниченной ответственностью;
- б) открытое акционерное общество;
- в) государственное унитарное предприятие;
- г) товарищество на вере;
- д) полное товарищество;
- е) муниципальное унитарное предприятие.



**8. Бухгалтерский счет, предназначенный для отражения эмиссионного дохода:**

- а) 80 «Уставный капитал»;
- б) 82 «Резервный капитал»;
- в) 83 «Добавочный капитал».

**9. Задолженность учредителя (акционера, участника) по формированию уставного капитала при учреждении общества должна быть отражена:**

- а) по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- б) кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями»;
- в) дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

**10. Проведение обязательной независимой оценки имущества, вносимого участником в счет вклада в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью, предусмотрено:**

- а) в любом случае;
- б) если номинальная стоимость доли участника более 20 тыс. руб.;
- в) если номинальная стоимость доли участника более 10 тыс. руб.;
- г) если номинальная стоимость доли участника более 50 тыс. руб.

**11. Акции, не оплаченные в срок, установленный законодательством РФ, подлежат отражению:**

- а) на забалансовом счете;
- б) по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)»;
- в) дебету счета 81 «Собственные акции (доли)»;
- г) дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

**12. Установите соответствие организационно-правовой формы (слева) и минимального размера уставного капитала (справа):**

- а) ОАО    1) 10 тыс. руб.;
- б) ООО    2) 5000 МРОТ;
- в) ГУП    3) 100 МРОТ;
- г) ЗАО    4) 1000 МРОТ.

**13. Формы увеличения уставного капитала в открытом акционерном обществе:**

- а) увеличение номинальной стоимости акций;
- б) увеличение номинальной стоимости долей;
- в) размещение дополнительных акций;
- г) размещение дополнительных долей.

**14. Типичные ошибки, выявляемые при аудите учредительных документов в обществах с ограниченной ответственностью — невнесение соответствующих изменений:**

- а) в устав;
- б) учетную политику;
- в) реестр акционеров;
- г) реестр участников.

**15. Типичной ошибкой, выявляемой при аудите уставного капитала открытого акционерного общества, является отсутствие аналитического учета:**

- а) по учредителям;
- б) акционерам;
- в) покупателям;
- г) дебиторам.

**16. Типичная ошибка, выявляемая при аудите учредительных документов, — отсутствие удержания налога с дивидендов, выплачиваемых акционерам, являющимся российскими гражданами:**

- а) НДС;
- б) налога на имущество;

- в) НДФЛ;
- г) налога на прибыль.

**17. Размер уставного капитала, учтенного на счете 80 «Уставный капитал»:**

- а) должен соответствовать размеру, указанному в уставе организации;
- б) не должен соответствовать размеру, указанному в уставе организации;
- в) должен соответствовать размеру, указанному в учетной политике организации;
- г) должен соответствовать размеру, указанному в приказе руководителя организации.

**18. Если по окончании второго года и последующих лет по данным годовой бухгалтерской отчетности размер чистых активов АО будет менее размера уставного капитала, то в соответствии с законодательством следует:**

- а) уменьшить сумму уставного капитала до величины чистых активов;
- б) увеличить сумму уставного капитала до величины чистых активов;
- в) уменьшить сумму внеоборотных активов до величины чистых активов;
- г) увеличить сумму внеоборотных активов до величины чистых активов.

**19. Размер и порядок формирования резервного капитала акционерного общества должен быть определен:**

- а) в уставе;
- б) учетной политике для целей бухгалтерского учета;
- в) приказе руководителя;
- г) учетной политике для целей налогового учета.

**20. Средства резервного капитала акционерного общества, сформированные в соответствии с законодательством, могут быть использованы:**

- а) на покрытие убытков в любом случае;

- б) покрытие убытков при отсутствии иных средств;
- в) выкуп собственных акций, облигаций;
- г) выкуп любых акций, облигаций;
- д) выплату дивидендов.

**21. Дополнительный резервный капитал АО формировать:**

- а) обязано;
- б) не обязано;
- в) обязано по решению руководителя общества;
- г) обязано согласно учетной политике.

**22. Капитал, представляющий минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов, называют:**

- а) уставный;
- б) добавочный;
- в) резервный;
- г) собственный.

**23. Акционерное общество обязано принять решение о ликвидации, если:**

а) величина уставного капитала после его уменьшения окажется меньше минимального размера, установленного законодательством;

б) величина уставного капитала после его уменьшения окажется больше минимального размера, установленного законодательством;

в) величина резервного капитала после его уменьшения окажется меньше минимального размера, установленного законодательством;

г) величина резервного капитала после его уменьшения окажется больше минимального размера, установленного законодательством.

**24. Внесение изменений и дополнений в устав акционерного общества или утверждение устава общества в новой редакции осуществляется по решению:**

- а) общего собрания акционеров, за исключением предусмотренных случаев;
- б) общего собрания акционеров и совета директоров;
- в) совета директоров;
- г) исполнительного органа.

**25. Решение о выплате (объявлении) дивидендов, в том числе о размере дивиденда и форме его выплаты по акциям каждой категории (типа) принимается:**

- а) общим собранием акционеров;
- б) советом директоров;
- в) исполнительным органом;
- г) ревизионной комиссией.

**26. Размер дивидендов в акционерном обществе:**

- а) не может быть больше рекомендованного советом директоров;
- б) может быть больше рекомендованного советом директоров.

**27. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, и том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению:**

- а) в добавочный капитал;
- б) в резервный капитал;
- в) в уставный капитал;
- г) собственный капитал.

**28. Аудит учредительных документов организации заключается в следующем:**

- а) проверке учредительных документов и расчетов с учредителями, формирования уставного капитала, правильности налогообложения;
- б) экспертизе основных элементов учетной политики экономического субъекта;
- в) экспертизе хозяйственных договоров на соответствие законодательству.

## **5 АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ, РАСЧЕТНЫХ И КРЕДИТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

### *Содержание темы*

1. Цель проверки и задачи аудита.
2. Нормативное регулирование учета и аудита операций с денежными средствами, расчетных и кредитных операций.
3. Контроль правильности документального отражения операций с денежными средствами, законность операций, целевой характер использования средств, соблюдения правил и лимитов расчетов.
4. Аудит расчетов с работниками и контрагентами.

*Цель самостоятельной работы* – усвоить порядок проведения аудита операций с денежными средствами, расчетных и кредитных операций.

### *Вопросы и задания для самоконтроля*

1. Назовите основные нормативные документы, используемые при проверке операций с денежными средствами, расчетных и кредитных операций.
2. Перечислите основные цели и задачи аудита операций с денежными средствами, расчетных и кредитных операций.
3. Назовите основные источники информации для проверки.
4. Назовите основные направления проверки операций с денежными средствами, расчетных и кредитных операций.
5. Перечислите основные виды нарушений, допускаемых предприятиями при осуществлении операций с денежными средствами, расчетных и кредитных операций.
6. Почему рекомендуется проводить проверку кассовых операций сплошным методом?
7. Какие методы и приемы можно использовать для проведения проверки кассовых операций?
8. Какие меры ответственности применяются к организациям и их руководителям за несоблюдение расчетно-кассовой дисциплины?
9. Каковы особенности аудита денежных средств на расчетных счетах организации?

10. Каковы особенности аудиторской проверки операций по валютным счетам организации?

11. Каковы особенности аудита учета операций с прочими счетами учета денежных средств?

12. Каковы особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками?

13. Каковы особенности аудита расчетов с покупателями и заказчиками?

14. Каковы особенности аудита расчетов с персоналом организации?

15. Каковы особенности аудита расчетов по кредитам и займам?

### **Тест**

**1. Максимально способствует снижению риска искажения данных об остатках денежных средств на расчетных счетах аудируемого лица:**

- а) направление запроса руководству аудируемого лица;
- б) направление запроса в банк с просьбой направить ответ руководству аудируемого лица;
- в) направление запроса в банк с просьбой направить ответ аудитору.

**2. Торговая организация в конце дня сдает выручку инкассаторам обслуживающего ее банка. Сумма сданной выручки отражается на счете:**

- а) 50 «Касса»;
- б) 55 «Специальные счета в банках»;
- в) 57 «Переводы в пути».

**3. Дата, применяемая для пересчета средств на счетах в кредитных организациях, выраженных в иностранной валюте, в рубли при составлении бухгалтерской отчетности:**

- а) дата ее составления;
- б) отчетная дата;
- в) дата ее утверждения;
- г) дата ее предоставления пользователям.

**4. Курсовая разница по операциям на банковских счетах формирует:**

- а) финансовые результаты по обычным видам деятельности;
- б) финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы;
- в) чистую прибыль (убыток).

**5. Случай, когда учет операций на счете 57 «Переводы в пути» признается верным:**

- а) выдача денежных средств из кассы организации для оплаты труда;
- б) внесение денежных средств в кассу организации;
- в) инкассация выручки.

**6. Бухгалтерский счет, на котором ведется учет расчетов аккредитивами:**

- а) 51 «Расчетные счета в банках»;
- б) 55 «Специальные счета в банках»;
- в) 52 «Валютные счета в банках»;
- г) 57 «Переводы в пути».

**7. При составлении отчетности денежные средства, находящиеся на валютном счете организации пересчитывают в рубли по курсу:**

- а) обслуживающего банка;
- б) валютной биржи;
- в) центрального банка РФ.

**8) Зачисление денежных средств на расчетный счет отражается:**

- а) по дебету счета «Расчетные счета»;
- б) по кредиту счета «Расчетные счета».

**10. Сальдо по счету «Расчетные счета» показывает:**

- а) наличие денежных средств в кассе организации;
- б) наличие денежных средств на расчетном счете организации;
- в) наличие материалов на складе организации;



- г) наличие кредиторской задолженности поставщикам;
- д) остаток по расчетам с банком.

**11) Аудитор проверяет следующие первичные документы по учету операции на расчетном счете:**

- а) приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, платежное поручение;
- б) платежное поручение, платежное требование, мемориальный ордер банка;
- в) платежное поручение, платежное требование, мемориальный ордер банка, приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер.

**12. Зачисление на расчетный счет платежа от покупателя за готовую продукцию отражается:**

- а) Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 51 «Расчетные счета»;
- б) Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- в) Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 51 «Расчетные счета»;
- г) Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

**13. Аудитор проверяет отражение остатка по счету «Расчетные счета»:**

- а) в активе баланса в составе внеоборотных активов;
- б) в активе баланса в составе оборотных активов;
- в) в пассиве баланса в составе капитала и резервов;
- г) в пассиве баланса в составе долгосрочных обязательств;
- д) в пассиве баланса в составе краткосрочных обязательств.

**14. Перечисление с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за полученные материалы отражается:**

- а) Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета»;
- в) Дебет 10 «Материалы» Кредит 51 «Расчетные счета»;
- г) Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 10 «Материалы»;
- д) Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

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

- а) 60;
- б) 62;
- в) 76.

**16. 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.

**17. Бартерные операции с поставщиками раскрываются:**

- а) непосредственно в Отчете о движении денежных средств; д) в примечаниях к Отчету о движении денежных средств;
- в) в примечаниях к Отчету о финансовых результатах;
- г) не раскрываются.

**18. Кредиторская задолженность перед поставщиками отражается по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на основании:**

- а) счетов;
- б) выписок банка;

- в) счетов-фактур;
- г) товарно-транспортных накладных;
- д) приказов на отгрузку продукции;
- е) приходных ордеров;
- ж) приемных актов;
- з) расходных ордеров;
- и) актов о выполнении работ и услуг.

**19. При исполнении обязательств перед поставщиками делается запись по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счетов:**

- а) 10 «Материалы»;
- б) 20 «Основное производство»;
- в) 50 «Касса»;
- г) 51 «Расчетные счета»;
- д) 52 «Валютные счета».

**20. Запись Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» означает:**

- а) акцепт счета поставщика за услуги по ликвидации стихийных бедствий;
- б) акцепт счета поставщика за материалы;
- в) предъявление претензий поставщику.

**21. Запись Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» означает:**

- а) отражение недостачи в пределах норм естественной убыли;
- б) отражение недостачи сверх норм естественной убыли;
- в) предъявление претензий поставщику.

**22. Запись Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета» означает:**

- а) оплату счетов поставщиков;
- б) возврат денег покупателям;
- в) выдачу аванса под поставку материалов.

## **6 АУДИТ УЧЕТА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ И МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

### **Содержание темы**

1. Цель, задачи проверки и источники информации.
2. Проверка наличия и операций по движению основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов, их документального оформления и отражения в учете.
3. Подтверждение обоснованности отнесения предметов к объектам основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов.
4. Проверка срока полезного использования, правильности начисления амортизации.
5. Проверка законности налогообложения операций с основными средствами, нематериальными активами и материально-производственными запасами, подтверждение правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*Цель самостоятельной работы* – усвоить порядок проведения аудита учета внеоборотных активов и материально-производственных запасов.

### ***Вопросы и задания для самоконтроля***

1. Назовите основные нормативные документы по учету основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов.
2. Перечислите основные задачи аудита учета основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов.
3. Назовите основные положения плана аудиторской проверки учета основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов.
4. Какие вопросы должен проверить аудитор, чтобы подтвердить обеспечение контроля за наличием и сохранностью основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов?

5. Какие счета бухгалтерского учета используются при проверке операций по поступлению и выбытию основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов?

6. Какие процедуры использует аудитор при проверке начисления амортизационных отчислений?

7. Какие источники информации использует аудитор при проверке операций по ремонту основных средств?

8. Раскройте особенности налогообложения операций по осуществлению вложений во внеоборотные активы.

9. Что должен проверить аудитор для подтверждения финансового результата от продажи основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов?

10. Укажите типовые ошибки, которые должен учесть аудитор при проверке объектов основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов.

### Тест

**1. Первоначальная стоимость объектов основных средств при расчетах денежными средствами определяется:**

- а) как покупная цена плюс расходы на приобретение до даты принятия к бухгалтерскому учету;
- б) по сумме, указанной в договоре на приобретение;
- в) по решению налоговых органов.

**2. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в бухгалтерском учете возможно в случаях:**

- а) только при переоценке;
- б) только при дооборудовании;
- в) достройки, дооборудования, частичной ликвидации, реконструкции, переоценки.

**3. Объект основных средств, по которому амортизация не начисляется, находится:**

- а) в цехе;
- б) на текущем ремонте в течение двух недель;
- в) на консервации более трех месяцев по решению руководителя.

**4. Случай, при котором в соответствии с главой 25 НК РФ изменение первоначальной стоимости основных средств не признается обоснованным:**

- а) реконструкция;
- б) модернизация;
- в) переоценка;
- г) частичная ликвидация.

**5. Один из способов начисления амортизации в отношении основных средств в целях бухгалтерского учета должен применяться:**

- а) по всем объектам основных средств организации;
- б) группе однородных объектов основных средств;
- в) каждому отдельному объекту основных средств;
- г) группе разнородных объектов основных средств.

**6. Укажите, какой вариант учета поступления объектов основных средств в счет вклада в уставный капитал от учредителей будет признан правильным аудитором:**

- а) Д-т 01 «Основные средства» – К-т 75 «Расчеты с учредителями»;
- б) Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» – К-т 75 «Расчеты с учредителями»;
- в) Д-т 80 «Уставный капитал» – К-т 75 «Расчеты с учредителями»;
- г) Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» – К-т 80 «Уставный капитал».

**7. Первоначальная стоимость основных средств формируется:**

- а) по дебету счета 01 «Основные средства»;
- б) дебету счета 07 «Оборудование к установке»;
- в) дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- г) кредиту счета 01 «Основные средства»;

- д) кредиту счета 07 «Оборудование к установке»;
- е) кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

**8. Списание остаточной стоимости выбывших из эксплуатации объектов основных средств в связи с моральным износом должно быть отражено в учете:**

- а) Д-т 02 «Амортизация основных средств» – К-т 01 «Основные средства»;
- б) Д-т 01 «Основные средства» – К-т 02 «Амортизация основных средств»;
- в) Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» – К-т 01, субсчет «Выбытие основных средств»;
- г) Д-т 99 «Прибыли и убытки» – К-т 01, субсчет «Выбытие основных средств».

**9. Принятие на баланс приобретенных объектов основных средств должно быть отражено в учете:**

- а) Д-т 01 «Основные средства» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д-т 01 «Основные средства» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- в) Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

**10. Для учета поступления арендованных объектов основных средств применяют в учете счет:**

- а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- б) 01 «Основные средства»;
- в) 001 «Арендованные основные средства».

**11. Затраты по возведению объектов основных средств хозяйственным способом должны быть отражены в учете:**

- а) Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

б) Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

в) Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т 20 «Основное производство».

**12. Операции по продаже основных средств должны быть отражены в учете:**

а) Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т 91 «Прочие доходы и расходы» Д-т 02 «Амортизация основных средств» К-т 01 «Основные средства» Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» К-т 01 «Основные средства» Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» К-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»

б) Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т 90 «Продажи» Д-т 90 «Продажи» К-т 01 «Основные средства» Д-т 02 «Амортизация основных средств» К-т 90 «Продажи» Д-т 90 «Продажи» К-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»;

в) Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т 01 «Основные средства» Д-т 02 «Амортизация основных средств» К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т 91 «Прочие доходы и расходы» Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» К-т 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

**13. Нормативный правовой акт, соблюдение которого проверяется аудитором при аудите основных средств:**

а) ПБУ 5/01;

б) ПБУ 6/01;

в) ПБУ 14/2007;

г) ПБУ 17/02.

**14. Поступление объектов основных средств подтверждают первичные учетные документы, проверяемые аудитором:**



- а) приходный ордер;
- б) счет-фактура;
- в) акт приема-передачи основных средств;
- г) карточка складского учета;
- д) инвентарная карточка.

**15. Единицей бухгалтерского учета основных средств является:**

- а) группа объектов;
- б) инвентарный объект;
- в) отдельный элемент объекта основных средств;
- г) объект, определенный учетной политикой для целей бухгалтерского учета;
- д) объект, определенный учетной политикой для целей налогового учета.

**16. Учет арендованных основных средств на счете 001 «Арендованные основные средства» должен быть организован по следующей стоимости:**

- а) первоначальной стоимости, определенной собственником;
- б) первоначальной или восстановительной стоимости, определенной собственником;
- в) указанной в договоре аренды.

**17. Организация имеет право переоценивать основные средства один раз в год:**

- а) на 1 января отчетного года;
- б) на любую дату;
- в) на 31 декабря отчетного года.

**18. Расходы по модернизации, реконструкции объектов основных средств отражаются:**

- а) по дебету счета 07 «Оборудование к установке»;
- б) дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- в) дебету счета 20 «Основное производство»;

- г) кредиту счета 01 «Основные средства»;
- д) кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- е) кредиту счета 20 «Основное производство».

**19. Срок полезного использования основных средств для целей бухгалтерского учета определяется:**

- а) исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- б) ожидаемого срока использования группы одновременно эксплуатируемых объектов в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- в) фактического физического износа;
- г) ожидаемого физического износа;
- д) нормативно-правовых актов и других ограничений использования объекта.

**20. Важным условием обеспечения сохранности основных средств на предприятии и снижения аудиторского риска является:**

- а) правильное начисление амортизации и отражение ее в учете;
- б) правильная организация аналитического учета;
- в) качественное и своевременное проведение их инвентаризации и правильное отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

**21. Стоимость, соответствующая первоначальной, в отношении нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признаваемая в бухгалтерском учете:**

- а) рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- б) первоначальная стоимость передающей стороны;
- в) остаточная стоимость передающей стороны;

г) рыночная стоимость на дату передачи.

**22. Объекты, не относящиеся к нематериальным активам в соответствии с ПБУ 14/2007:**

а) деловая репутация;

б) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

в) законченные и оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

г) товарные знаки.

**23. Условия изменения стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету согласно ПБУ 14/2007:**

а) переоценка, обесценение;

б) доработка;

в) модернизация.

**24. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования для целей бухгалтерского учета:**

а) начисляется по учетной политике для целей бухгалтерского учета;

б) не начисляется;

в) начисляется по учетной политике для целей налогового учета.

**25. Срок полезного использования по нематериальным активам, по которым невозможно его определить, для целей налогового учета:**

а) 5 лет;

б) 10 лет;

в) 15 лет;

г) 20 лет.

**26. Критериями признания актива в качестве нематериального являются:**

а) наличие материально-вещественной (физической) структуры;

б) использование в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

в) использование в течение ближайших 12 месяцев;

г) право собственности на данное имущество принадлежит организации;

д) возможность идентификации (выделения, отделения) актива организации от другого имущества.

**27. Задачей аудита НМА является установление соответствия применяемой методики учета НМА требованиям:**

а) нормативных актов;

б) стандартов и положений, устанавливающих правила их учета;

в) нормативных актов, а также требованиям соответствующих стандартов и положений, устанавливающих правила их учета.

**28. При проведении аудиторской проверки аудитор правомерность классификации актива в качестве нематериального:**

а) не проверяет, так как за организацию бухгалтерского учета отвечает руководитель аудируемого лица;

б) проверяет только при условии оплаты аудируемым лицом услуг эксперта в области, к которой относится данный нематериальный актив;

в) проверяет в любом случае.

**29. При организации бухгалтерского учета нематериальных активов инвентарным объектом считается:**

а) один юридический документ, подтверждающий право организации на данный вид актива;

б) совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.д.;

в) один нематериальный актив.

**30. В состав фактических расходов на приобретение нематериального актива включаются следующие элементы:**

а) оплата консультативных услуг по организации бухгалтерского учета нематериальных активов;

б) стоимость лицензии на осуществление деятельности, в которой будет использоваться приобретаемый нематериальный актив;

в) патентные пошлины, произведенные в связи приобретением исключительных прав правообладателя;

г) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов.

**31. При принятии на учет нематериального актива подлежит оформлению:**

а) акт произвольной формы;

б) акт унифицированной формы ОС-1;

в) инвентарная карточка;

г) карточка унифицированной формы.

**32. Амортизация нематериального актива должна начисляться в течение всего срока полезной службы актива, кроме случаев:**

а) консервации нематериального актива;

б) консервации организации;

в) неиспользования актива свыше 6 месяцев;

г) принятия решения о сокращении срока полезного использования нематериального актива.

**33. В пояснениях к бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ14/07 подлежит раскрытию как минимум следующая информация:**

а) источники поступления нематериальных активов за отчетный период;

б) способы оценки нематериальных активов, приобретенных за денежные средства;

в) принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов (по отдельным группам);

г) способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам нематериальных активов.

**34. В состав нематериальных активов входят:**

а) квалификация работников организации;

б) деловая репутация и организационные расходы;

в) организационные расходы;

г) права на объекты интеллектуальной собственности;

д) деловая репутация организации, права на объекты интеллектуальной собственности.

**35. Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе:**

а) по рыночной стоимости;

б) по первоначальной стоимости;

в) по остаточной стоимости;

г) по текущей стоимости;

д) по договорной стоимости.

**36. По нематериальным активам, полученным безвозмездно, производят бухгалтерскую запись:**

а) Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»/приобретение НМА К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»/приобретение НМА К-т 83 «Добавочный капитал»;

в) Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»/приобретение НМА К-т 98 «Доходы будущих периодов», Д-т 04 «Нематериальные активы» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»/приобретение НМА;

г) Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»/приобретение НМА К-т 75 «Расчеты с учредителями».

**37. По оприходованию нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, производят бухгалтерскую запись:**

а) Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

б) Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» /приобретение НМА К-т 75 «Расчеты с учредителями», Д-т 04 «Нематериальные активы» К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» / приобретение НМА;

в) Д-т 04 «Нематериальные активы» К-т 75 «Расчеты с учредителями»; г) Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» / приобретение НМА К-т 80 «Уставный капитал».

**38. Списание остаточной стоимости нематериальных активов, выбывающих из организации отражают:**

а) Д-т 90 «Продажи» К-т 04 «Нематериальные активы»;

б) Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» К-т 05 «Амортизация нематериальных активов»;

г) Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» К-т 04 «Нематериальные активы».

**39. В состав нематериальных активов организации не включают:**

а) деловая репутация организации;

б) организационные расходы;

в) интеллектуальные и деловые качества персонала организации.

**40. Запись результатов при инвентаризации нематериальных активов ведет:**

а) аудитор;

б) материально-ответственное лицо;

в) один из членов комиссии.

**41. Если при приемке материалов выявлено несоответствие фактического поступления данным сопроводительных документов, то должен быть оформлен:**

- а) приходный ордер на поступление материалов;
- б) акт приемки материалов;
- в) накладная на поступление материалов.

**42. Сырье, материалы, приобретаемые при расчете денежными средствами, отражаются в бухгалтерском балансе:**

- а) по рыночной себестоимости на дату их поступления;
- б) по договорной цене;
- в) по их фактической себестоимости.

**43. Периодичность списания транспортно-заготовительных расходов, относящихся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели:**

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежегодно;
- г) ежедневно.

**44. Условие применения одного из способов оценки материально-производственных запасов при их отпуске в производство:**

- а) по всей организации в целом;
- б) группе (виду) материально-производственных запасов;
- в) отдельному наименованию материально-производственных запасов;
- г) разным материально-производственным запасам в одной группе.

**45. При поступления материалов в оценке по учетным ценам производят бухгалтерскую запись:**

- а) Д-т 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчика»



ми»; Д-т 10 «Материалы» К-т 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

б) Д-т 10 «Материалы» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) Д-т 10 «Материалы» К-т 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

**46. Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету:**

а) на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре;

б) на забалансовые счета по рыночной стоимости;

в) на балансовый счет 10 «Материалы» в оценке, предусмотренной в договоре.

**47. При списании материалов, переданных для переработки другим организациям, производят бухгалтерскую запись:**

а) с баланса не списываются, но учитываются обособленно на счете 10 «Материалы»;

б) Д-т 43 «Готовая продукция» К-т 10 «Материалы»;

в) Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 10 «Материалы».

**48. При безвозмездном поступлении материалов и списании их в производство производят бухгалтерские записи:**

а) Д-т 10 «Материалы» К-т 98 «Доходы будущих периодов», Д-т 20 «Основное производство» К-т 10 «Материалы», Д-т 98 «Доходы будущих периодов» К-т 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) Д-т 10 «Материалы» К-т 91 «Прочие доходы и расходы», Д-т 20 «Основное производство» К-т 10 «Материалы»;

в) Д-т 10 «Материалы» К-т 83 «Добавочный капитал», Д-т 20 «Основное производство» К-т 10 «Материалы».

**49. По недостатке материалов в пути сверх норм естественной убыли, выявленную при приемке грузов от транспортной организации, производят бухгалтерскую запись:**

а) Д-т 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) Д-т 76-2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К-т 10 «Материалы»;

в) Д-т 10 «Материалы» К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

г) Д-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

**50. Аудитором в качестве доказательства списания материалов в производство будут признаны первичные документы:**

а) расходные кассовые ордера;

б) лимитно-заборная карта, требование;

в) лимитно-заборная карта, требование, накладная на отпуск материалов на сторону;

г) требование, счет-фактура, накладная на отпуск материалов на сторону.

**51. Предложения о проведении взаимного зачета излишков и недостач в результате пересортицы подготавливаются:**

а) постоянно действующей инвентаризационной комиссией и представляются на рассмотрение руководителю организации;

б) материально-ответственным лицом и утверждаются руководителем соответствующего структурного подразделения;

в) материально-ответственным лицом и утверждаются постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

**52. Задачи оценки сохранности материально-производственных запасов, в том числе оборудования 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.

**53. 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.

**54. 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.

**55. В ходе инвентаризации обнаружена недостача материалов 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.

**56. 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.

**57. 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.

**58. Если в учетной политике организации закреплен метод учета приобретения материально – производственных запасов по фактической стоимости, поступление материально – производственных запасов отражается на счете:**

- а) 10;
- б) 15;
- в) 16.

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

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

## **7 АУДИТ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ**

### ***Содержание темы***

1. Цель проверки, источники информации.
2. Проверка правильности учета готовой продукции, ее движения и обеспечения условий сохранности.
3. Аудит соблюдения условий признания продукции реализованной, отражения выручки от продаж.

*Цель самостоятельной работы* - усвоить порядок проведения аудита учета готовой продукции (работ, услуг) и их реализации.

### ***Вопросы и задания для самоконтроля***

1. Какова цель и задачи аудита готовой продукции и её продажи?
2. Назовите основные источники информации.
3. Назовите основные нормативные документы по учету готовой продукции и её продажи?
4. Охарактеризуйте план и программу аудита учета готовой продукции и её продажи.
5. Какие методы и аналитические процедуры применяются аудитором для аудита готовой продукции и её продажи?
6. Каков порядок проверки оценки готовой продукции?
7. Каков порядок проверки учета коммерческих расходов и их распределения?
8. Каков порядок проверки налогообложения операций по продаже продукции, работ, услуг?
9. Каков порядок проверки расчета финансовых результатов от продажи готовой продукции?
10. Приведите типичные нарушения по учету готовой продукции и её продажи.

### **Тест**

**1. Источником исходной информации при проведении аудита учета продажи продукции является:**

- а) кассовая книга;
- б) журнал-ордер № 1;
- в) платежная ведомость;

- г) товарно-транспортная накладная;
- д) лимитно-заборная карта.

**2. Готовая продукция — это часть материально производственных запасов, предназначенных для:**

- а) безвозмездной передачи;
- б) продажи;
- в) хранения;
- г) утилизации;
- д) дальнейшей переработки.

**3. При проверке учета продажи продукции аудитор использует в качестве нормативной базы:**

- а) Налоговый кодекс РФ;
- б) Уголовный кодекс РФ;
- в) Трудовой кодекс РФ;
- г) Семейный кодекс РФ;
- д) Гражданский кодекс РФ.

**4. Согласно НК РФ организации могут использовать метод учета выручки:**

- а) «по отгрузке»;
- б) «по оплате»;
- в) кассовый метод;
- г) взаиморасчет;
- д) бартер.

**5. Прибыль, полученная от реализации продукции, работ, услуг, в бухгалтерском учете отражается проводкой:**

- а) Дебет счета 99    Кредит субсчета 90-9;
- б) Дебет счета 90-9    Кредит счета 99;
- в) Дебет счета 91-9    Кредит счета 99;
- г) Дебет счета 99    Кредит субсчета 90-9;
- д) Дебет счета 90    Кредит счетов 60, 62.

**7. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:**

- а) организация имеет право на получение этой выручки;
- б) расходы, связанные с этой операцией, не определены;

- в) сумма выручки не может быть определена;
- г) нет уверенности в том, что не произойдет увеличение экономических выгод в результате этой операции;
- д) не перешло право собственности от организации к покупателю.

**8. Начисление НДС отражается проводкой:**

- а) Дебет субсчета 90-9 Кредит счета 68;
- б) Дебет субсчета 90-1 Кредит счета 68;
- в) Дебет субсчета 90-3 Кредит счета 68;
- г) Дебет субсчета 90-2 Кредит счета 68;
- д) Дебет субсчета 90-6 Кредит счета 68.

**9. Отгруженная продукция, числящаяся на счете 45 «Товары отгруженные», отражается в балансе по:**

- а) договорным ценам;
- б) фактической себестоимости;
- в) рыночным ценам;
- г) плановой себестоимости;
- д) остаточной стоимости.

**10. Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является:**

- а) номенклатурный номер;
- б) вид продукции;
- в) наименование продукции;
- г) инвентарный номер;
- д) дата выпуска продукции.

**11. При продаже продукции за наличный расчет юридическому лицу следует оформить:**

- а) накладную;
- б) счет-фактуру;
- в) товарно-транспортную накладную;
- г) книгу продаж;
- д) договор купли-продажи.

**12. В состав расходов на продажу входят:**

- а) расходы на упаковку продукции;

- б) железнодорожный тариф;
- в) заработная плата главному бухгалтеру;
- г) амортизационные отчисления;
- д) отчисления во внебюджетные фонды.

**13. Полноту оприходования готовой продукции аудитор проверяет, используя следующую аудиторскую процедуру:**

- а) составление альтернативного баланса расхода сырья и материалов;
- б) проверку отчетов о выпуске готовой продукции;
- в) сравнение калькуляции и фактического расхода сырья на единицу продукции.

**14. Для признания выручки в бухгалтерском учете являются обязательными условия:**

- а) продукция оплачена покупателем;
- б) к покупателю перешло право собственности на продукцию;
- в) продажа произведена выше себестоимости производства продукции.

**15. Организация отгрузила продукцию в адрес покупателя 15 ноября. По условиям договора право собственности на продукцию перейдет к покупателю только после ее оплаты. Покупатель продукцию еще не оплатил:**

- а) организация не имела права отгружать продукцию покупателю;
- б) продажа продукции должна быть отражена, так как продукция отгружена;
- в) стоимость отгруженной продукции должна быть отражена на счете 45 «Товары отгруженные».

**16. Применяемый организацией метод оценки себестоимости готовой продукции в бухгалтерском учете зависит:**

- а) от отраслевых особенностей производства;
- б) от объема деятельности организации;



в) от правил формирования себестоимости готовой продукции для целей исчисления налога на прибыль;

г) от выбора, закрепленного в учетной политике организации.

**17. Организация применяет нормативный метод учета затрат. В конце месяца выявлено, что фактические расходы на производство оказались меньше запланированных. Сумма разницы отражается в бухгалтерском учете следующим образом:**

а) Дебет счета 43 Кредит счета 40;

б) Дебет счета 40 Кредит счета 90;

в) Дебет счета 40 Кредит счета 90 сторно.

**18. Распределение расходов на продажу между различными видами деятельности организации:**

а) не производится;

б) производится пропорционально стоимости проданной (отгруженной) продукции по фактической себестоимости или учетным ценам;

в) производится пропорционально стоимости проданной (отгруженной) продукции по фактической себестоимости или учетным ценам, кроме расходов на тару и транспортировку, которые списываются прямым путем.

**19. Для выполнения положений по бухгалтерскому учету в части раскрытия информации по сегментам организация должна вести аналитический учет реализации в разрезе:**

а) географических рынков;

б) покупателей;

в) ценовых сегментов.

**20. Правильность распределения общехозяйственных расходов между видами деятельности аудитор проверяет, используя следующую аудиторскую процедуру:**

а) пересчет;

б) составление альтернативного баланса;

в) прослеживание.

## **8 АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ**

### ***Содержание темы***

1. Аудит обоснованности расходов, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).

2. Проверка правильности учета затрат, подтверждение показателей отчетности о произведенных затратах.

3. Контроль эффективности используемых методов учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг).

4. Оценка системы и формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления деятельностью предприятия.

*Цель самостоятельной работы* – усвоить порядок проведения аудита учета затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.

### ***Вопросы и задания для самоконтроля***

1. Назовите цель, задачи и информационную базу аудита затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг.

2. Какие используются источники информации при проверке затрат на производство?

3. Назовите основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке учета затрат на производство.

4. Охарактеризуйте план и программу аудита затрат на производство.

5. Какие методы и аналитические процедуры применяются для аудита затрат на производство?

6. Назовите рабочие документы аудитора.

7. Каков порядок проверки правильности отнесения прямых затрат на себестоимость продукции?

8. Каков порядок проверки правильности распределения затрат по видам производимой продукции?

9. Каков порядок проверки правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов?

10. Каков порядок проверки правильности учета и оценки незавершенного производства?

11. Назовите типичные ошибки и нарушения в учете затрат на производство и исчислении себестоимости продукции.

## Тест

**1. При проверке затрат на производство аудитор руководствуется:**

- а) Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ));
- б) Налоговым кодексом РФ;
- в) Методическими рекомендациями об учете затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

**2. Расходы на оплату командировочных расходов сотрудников включаются в состав общехозяйственных расходов:**

- а) в пределах установленного в организации лимита;
- б) в полном объеме;
- в) в пределах установленного норматива.

**3. В качестве базы для распределения косвенных расходов обычно используется показатель:**

- а) заработная плата основных производственных рабочих;
- б) цена на отдельные виды продукции;
- в) производственная мощность подразделений предприятия.

**4. Метод учет затрат, при котором себестоимость единицы продукции определяется путем деления всех производственных затрат на количество произведенной продукции за период, называется:**

- а) позаказный;
- б) попроцессный;
- в) попередельный;

**5. Назовите виды калькуляций, применяемых на промышленном предприятии:**

- а) плановые, нормативные и отчетные;
- б) сметные, фактические и исполнительные;
- в) месячные, квартальные и годовые.

**6. Если в ходе проверки аудитор выявит несоблюдение закрепленного в учетной политике метода учета затрат, он должен:**

- а) определить влияние данного нарушения на формирование себестоимости продукции;
- б) выдать отрицательное аудиторское заключение;
- в) модифицировать аудиторское заключение с привлечением внимания пользователей к факту несоблюдения учетной политики.

**7. Расходы организации в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету группируются по следующим элементам:**

- а) расходы на НИОКР;
- б) амортизация;
- в) прочие расходы;
- г) расходы на оплату труда;
- д) расходы на рекламу.

**8. Выборочная инвентаризация незавершенного производства в ходе аудиторской проверки возможна только в случае применения:**

- а) бесполуфабрикатного метода учета;
- б) полуфабрикатного метода учета;
- в) позаказного метода учета.

**9. Себестоимость исчисляется как сумма остатка незавершенного производства на начало месяца и затрат за месяц минус остаток незавершенного производства на конец месяца:**

- а) при нормативном методе;
- б) при позаказном методе;
- в) при попроцессном методе.

**10. Расходы на продажу включают:**

- а) расходы на тару и упаковку;
- б) расходы по доставке продукции;
- в) расходы на содержание административно-управленческого персонала;
- г) расходы по лицензированию.

**11. Для учета косвенных затрат на производство используются счета:**

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- в) 26 «Общехозяйственные расходы».

**12. Статьи прямых затрат:**

- а) общепроизводственные расходы;
- б) общехозяйственные расходы;
- в) сырье и материалы;
- г) расходы на подготовку и освоение производства;
- д) заработная плата основных производственных рабочих.

**13. Попередельный метод учета затрат на производство применяется:**

- а) в производствах, в которых сырье проходит несколько самостоятельных фаз обработки;
- б) в индивидуальных производствах;
- в) в мелкосерийных производствах;
- г) в отраслях, имеющих непродолжительный технологический процесс производства.

**14. Позаказный метод учета затрат на производство применяется:**

- а) в производствах, в которых сырье проходит несколько самостоятельных фаз обработки;
- б) в индивидуальных и мелкосерийных производствах;
- в) в отраслях, имеющих непродолжительный технологический процесс производства;
- г) в сельском хозяйстве.

**15. Попроцессный метод учета затрат на производство применяется:**

- а) в производствах, в которых сырье проходит несколько самостоятельных фаз обработки;
- б) в индивидуальных и мелкосерийных производствах;
- в) в отраслях, имеющих непродолжительный технологический процесс производства;
- г) в сельском хозяйстве.

## 9 АУДИТ ПРОДАЖ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

### *Содержание темы*

1. Цель аудита, задачи и источники информации.
2. Проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с учетной политикой и особенностями деятельности предприятия.
3. Проверка учета расходов и их распределения; достоверности отражения в учете выручки и ее налогообложение.
4. Правильность и своевременность расчетов за реализованную продукцию.
5. Достоверность отражения операций на счете 90.

*Цель самостоятельной работы* – усвоить порядок проведения аудита учета продаж и формирования финансовых результатов.

### *Вопросы и задания для самоконтроля*

1. Какова цель и задачи аудита финансовых результатов и распределения прибыли?
2. Какие используются источники для аудита финансовых результатов и распределения прибыли?
3. Назовите основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке финансовых результатов и распределения прибыли?
4. Каков порядок проверки системы внутреннего контроля финансовых результатов и распределения прибыли?
5. Каков порядок проверки отражения в учете финансовых результатов и распределения прибыли в соответствии с принятой экономической субъектом учетной политикой?
6. Охарактеризуйте план и программу аудита проверки финансовых результатов и распределения прибыли.
7. Назовите методы и аналитические процедуры аудита финансовых результатов и распределения прибыли?
8. Каков порядок проверки документального подтверждения финансовых результатов и распределения прибыли?
9. Каков порядок проверки расчета и отражения на счетах прибыли?

10. Каков порядок проверки отражения налогов и сборов, относимых на прибыль?

11. Каков порядок проверки учета прочих доходов и расходов?

12. Каков порядок проверки использования прибыли и соответствия учредительным документам?

13. Приведите типичные нарушения по учету финансовых результатов и распределения прибыли.

### **Тест**

**1. Целью аудита финансовых результатов и их использования является выражение мнения:**

а) о соответствии используемого организацией порядка учета и использования финансовых результатов требованиям нормативных актов;

б) о достоверности отражения финансовых результатов в финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета финансовых результатов и их использования законодательству РФ;

в) о правильности заполнения отчета о финансовых результатах.

**2. Финансовый результат от продажи продукции определяется на счете:**

а) 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) 99 «Прибыли и убытки»;

в) 90 «Продажи».

**3. В течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражают:**

а) штрафы, пени, неустойки выплаченные;

б) штрафы, пени, неустойки полученные;

в) прибыль (убыток) от обычной деятельности, Сальдо прочих доходов и расходов.

**4. Зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков в бухгалтерской отчетности:**

а) не допускается, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету;

- б) допускается;
- в) не допускается.

**5. Данные статей баланса целесообразно проверять путем сверки с данными:**

- а) Главной книги и регистров бухгалтерского учета;
- б) Главной книги.

**6. Порядок выплаты акционерным обществом дивидендов определен:**

- а) Федеральным законом и Постановлением правительства РФ;
- б) Учредительными документами и учетной политикой;
- в) Федеральным законом «Об акционерных обществах».

**7. В течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражают:**

- а) штрафы, пени, неустойки полученные;
- б) прибыль (убыток) от обычной деятельности;
- в) штрафы, пени, неустойки выплаченные;
- г) сальдо прочих доходов и расходов;
- д) проценты полученные;
- е) проценты выданные.

**8. В ходе проведения аудиторской проверки аудитор установил ошибки в учете, сделанные в прошлом году, и предложил организации внести исправления в учете:**

- а) в том месяце прошлого года, когда установлена ошибка;
- б) только по отчету в целом за прошлый год;
- в) в отчетности, составленной за отчетный период, в котором обнаружена ошибка.

**9. Полученная арендодателем заранее арендная плата является:**

- а) выручкой;
- б) доходом будущих периодов;
- в) авансом.



**10. В конце месяца списывается прибыль от продаж, которая отражается бухгалтерской записью:**

а) Дебет счета 90 «Продажи», Кредит счета 81 «Собственные акции (доли)»;

б) Дебет счета 90 «Продажи», Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

в) Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

г) Дебет счета 90 «Продажи», Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

д) Дебет счета 80 «Уставный капитал», Кредит счета 90 «Продажи».

**11. Начисление налога на прибыль за истекший период отражают:**

а) Дебет счета 99 «Прибыли и убытки», Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы», Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) Дебет счета 90 «Продажи», Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

д) Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

**12. Начисление дивидендов по привилегированным акциям за счет резервного капитала отражают:**

а) Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

б) Дебет счета 99 «Прибыли и убытки», Кредит счета 86 «Целевое финансирование»;

в) Дебет счета 99 «Прибыли и убытки», Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов»;

г) Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», Кредит счета 83 «Добавочный капитал»;

д) Дебет счета 82 «Резервный капитал», Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

**13. В конце отчетного года сумма выявленной чистой прибыли организации списывается на счет:**

а) 80 «Уставный капитал»;

б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

в) 90 «Продажи»;

г) 91 «Прочие доходы и расходы»;

д) 99 «Прибыли и убытки».

**14. В валюту баланса должна быть включена:**

а) нераспределенная прибыль;

б) валовая прибыль;

в) прибыль от продаж.

**15. Проверка правильности выполненных арифметических расчетов при формировании финансового результата подтверждает предпосылку:**

а) точности измерения;

б) полноты;

в) стоимостной оценки;

г) права и обязанности.

**16. Бухгалтерская запись по формированию прибыли по обычным видам деятельности в течение года, признаваемая правильной:**

а) Дебет субсчета 90-9 Кредит счета 99;

б) Дебет субсчета 90-9 Кредит счета 84;

в) Дебет счета 99 Кредит субсчета 90-9;

г) Дебет счета 84 Кредит субсчета 90-9.

**17. Прочими доходами организации являются:**

а) доходы от продажи иных активов, отличных от денежных средств:

- б) доходы от штрафов за нарушение условий договора;
- в) активы, полученные безвозмездно;
- г) авансы полученные;
- д) займы полученные.

**18. Прочими расходами организации являются:**

- а) расходы, которые связаны с оплатой услуг, оказываемых кредитным организациями;
- б) возмещение причиненных организацией убытков;
- в) штрафы за нарушение налогового законодательства;
- г) авансы перечисленные;
- д) займы погашенные.

**19. Формирование финансового результата на счете 99 "Прибыли и убытки" производится:**

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) один раз в полугодие;
- г) один раз в год.

**20. Типичными ошибками, выявленными при проверке финансовых результатов, являются:**

- а) неверно классифицированы доходы организации;
- б) неверно классифицированы расходы организации;
- в) неверно представлена дебиторская задолженность;
- г) неверно представлены активы организации.

## 10 АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### *Содержание темы*

1. Структура аудиторского заключения по финансовой отчетности согласно международного стандарта аудита. Условия подготовки безоговорочного аудиторского заключения. Модифицированное аудиторское заключение и виды модификаций (оговорок). Место оговорок в структуре аудиторского заключения в зависимости от вида. Абзацы, привлекающие внимание пользователя отчетности. Положительное мнение с оговоркой. Оговорки, приводящие к отрицательно-му мнению или отказу от выражения мнения.

2. Соответствующие показатели. Сопоставимая финансовая отчетность. Проверка последовательности применения сопоставимых показателей. Проверка сопоставимой финансовой отчетности при первичном аудите. Влияние сопоставимости соответствующих показателей на мнение аудитора об условных событиях. Возможные оговорки в аудиторском заключении по результатам аудита сопоставимых значений.

3. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность. Договорные условия выполнения дополнительных аудиторских процедур и получения аудиторских доказательств проверки прочей информации. Две стороны проблемы проверки прочей информации. Возможные оговорки в аудиторском заключении по результатам аудита прочей информации.

4. Аудиторский отчет (заключение) по аудиторским заданиям для специальных целей. Порядок подготовки и содержание аудиторских отчетов (заключений) по специальным заданиям. Заключения по компонентам финансовой отчетности. Заключение в соответствии с контрактным договором. Заключения по обобщенной финансовой отчетности.

5. Ожидаемая финансовая информация: прогноз, предсказание. Цели подготовки прогнозной финансовой информации и соответствующие целям аудиторские процедуры ее проверки. Структура и содержание отчета по проверке прогнозной финансовой информации.

*Цель самостоятельной работы* – усвоить порядок формирования мнения аудитора и составления аудиторского заключения.

### ***Вопросы и задания для самоконтроля***

1. Какова цель подготовки аудиторского отчета (заключения) и уровень уверенности, с которым должно выражаться мнение в данном документе?

2. Какова структура аудиторского заключения?

3. Каковы условия предоставления безоговорочно положительного аудиторского отчета (заключения)?

4. Что такое модифицированное аудиторское заключение?

5. Какие типы оговорок и виды аудиторских заключений предусмотрены?

6. Какие встречаются виды сопоставимых значений и их характеристика?

7. Каковы процедуры по проверке сопоставимых значений в случае первичного аудита?

8. Каковы действия аудитора по проверке сопоставимых значений в случае проведения аудита за предыдущий отчетный период другим аудитором?

9. Что относится к прочей проаудированной информации и цель анализа данной информации аудитором?

10. Какие виды искажений встречаются в прочей проаудированной информации и каковы действия аудиторов в случае их выявления?

### **Тест**

**1. Аудиторское заключение включает основные параграфы:**

а) вводный параграф; параграф, описывающий объем аудита; параграф, в котором выражено мнение аудитора;

б) структура аудиторского заключения произвольная;  
в) вводный параграф и параграф, в котором выражено мнение аудитора.

**2. Термин «объем аудиторской проверки» означает:**

а) количество проверенных документов;  
б) способность аудитора выполнить аудиторские процедуры, которые считаются необходимыми в данных обстоятельствах;  
в) период проведения проверки.

**3. Аудитор может датировать аудиторское заключение числом, предшествующим дате подписания или утверждения финансовой отчетности руководством:**

а) если это предусмотрено договором на проведение аудита;  
б) по собственному усмотрению;  
в) не может, это является нарушением.

**4. Заключений аудитора предусмотрено:**

а) пять видов;  
б) три вида;  
в) четыре вида.

**5. Фактор, который не влияет на мнение аудитора:**

а) ограничение объема работы аудитора;  
б) фактор допущения о непрерывности деятельности организации;  
в) несогласия с руководством относительно допустимости учетной политики.

**6. МСА 710 используется:**

а) для аудиторской проверки финансовой отчетности;  
б) для аудиторской проверки другой информации;  
в) для аудиторской проверки финансовой отчетности и по мере необходимости в адаптированном виде проверка другой информации.

**7. В МСА 710 по вопросу представления финансовой отчетности для сопоставления рассматривается:**

- а) три метода;
- б) два метода;
- в) четыре метода.

**8. Соответствующими показателями признают суммы и прочие раскрываемые в финансовой отчетности сведения за предыдущий период:**

- а) включаемые в финансовую отчетность за текущий период в качестве ее составной части;
- б) включаемые для сравнения с финансовой отчетностью за текущий период, но не являются ее составной частью;
- в) не включаемые в финансовую отчетность за текущий период.

**9. Сопоставимая финансовая отчетность:**

- а) является частью финансовой отчетности за текущий период;
- б) не является частью финансовой отчетности за текущий период;
- в) может включаться или не включаться в финансовую отчетность за текущий период.

**10. Понятие «существенное несоответствие» означает:**

- а) если прочая информация противоречит сведениям, содержащимся в проверенной финансовой отчетности;
- б) когда прочая информация не имеет отношения к содержанию проверенной финансовой отчетности, но изложена или представлена неверно;
- в) это противоречие между одинаковыми показателями в разных формах финансовой отчетности.

**11. Аудиторское заключение представляет собой:**

- а) выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о досто-

верности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета действующему законодательству;

б) заключение должно представлять собой вывод, содержащий высокий уровень уверенности о конкретном предмете, сделанный на основании проведенной работы. В отчете (заключении) аудитора должно содержаться четко выраженное мнение о конкретном предмете, исходя из установленных подходящих критериев и доказательств, полученных в ходе выполнения задания, обеспечивающего уверенность;

в) оба утверждения верны.

## **12. Безоговорочно-положительное аудиторское заключение выдается:**

а) когда аудитор приходит к заключению о том, что финансовая отчетность дает достоверный и справедливый взгляд (представлена справедливо во всех существенных отношениях) в соответствии с установленными основными принципами финансовой отчетности;

б) когда аудитор приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;

в) оба утверждения верны.

## **13. Аудиторское заключение считается модифицированным:**

а) если в него включается абзац или абзацы, привлекающие внимание пользователя финансовой отчетности к тому или иному аспекту;

б) если мнение является иным, нежели безоговорочно положительное;

в) оба утверждения верны.



# 11 ПИСЬМЕННЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ

## *Содержание темы*

1. Общие положения по формированию рекомендаций по результатам аудита.
2. Принципы подготовки рекомендаций аудитора.
3. Содержание рекомендаций аудитора.
4. Порядок подготовки рекомендаций аудитора.
5. Документальное оформление рекомендаций аудитора.

*Цель самостоятельной работы* – усвоить требования к письменному отчету и рекомендациям аудитора для руководства аудируемого лица.

## *Вопросы и задания для самоконтроля*

1. Каково назначение рекомендаций по результатам аудита?
2. Назовите принципы подготовки рекомендаций аудитора.
3. Охарактеризуйте содержание рекомендаций аудитора.
4. Каков порядок подготовки рекомендаций аудитора?
5. Каков порядок документального оформления рекомендаций аудитора?

## **Тест**

### **1. К рабочей документации аудитора относят:**

- а) аудиторский отчет;
- б) аудиторское заключение;
- в) записи по время проведения аудиторских процедур.

### **2. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью системы внутреннего контроля представляет собой:**

- а) внешний аудит;
- б) внутренний аудит;
- в) внутрихозяйственный контроль.

### **3. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменном виде:**

- а) внутренние аудиторские доказательства;
- б) внешние аудиторские доказательства;
- в) смешанные аудиторские доказательства.

**4. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:**

- а) квалификация аудитора;
- б) квалификация руководства проверяемого предприятия;
- в) условия договора на проведение аудита.

**5. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций предполагает:**

- а) изучение выявленных в операциях нарушений;
- б) формулирование аудиторских версий;
- в) сбор аудиторских доказательств.

**6. К целям составления рабочих документов не относится:**

- а) помощь в привлечении клиентов;
- б) контроль рабочего времени аудита;
- в) обоснование выбора методики и приемов проведения проверки.

**7. Аудиторские доказательства, полученные от проверяемого субъекта в письменном или устном виде – представляют собой:**

- а) внутренние аудиторские доказательства;
- б) внешние аудиторские доказательства;
- в) смешанные аудиторские доказательства.

**8. Заключительному этапу проведения аудита не соответствует документ:**

- а) план аудита;
- б) аудиторский отчет;
- в) аудиторское заключение.

**9. Сбор информации у работников предприятия или третьих лиц называется:**

- а) наблюдение;
- б) опрос;
- в) встречная проверка.

## 12 КОНТРОЛЬНЫЕ ТЕСТЫ

**1. Международные стандарты аудита предусматривают виды аудиторских заключений:**

- а) безусловно-положительное, условно-положительное, отрицательное, отказ от выражения мнения;
- б) безусловно-положительное; заключение, содержащее мнение с оговоркой; отрицательное; заключение, содержащее отказ от выражения мнения;
- в) безоговорочно-положительное, модифицированное.

**2. Международные стандарты аудита предназначены для применения:**

- а) при аудите финансовой отчетности и предоставлении сопутствующих услуг;
- б) только при аудите финансовой отчетности;
- в) при оказании сопутствующих услуг и выполнении аудиторских заданий, обеспечивающих уверенность.

**3. Ответственность за предотвращение и обнаружение фактов мошенничества и ошибок в финансовой отчетности аудируемого лица несет:**

- а) аудитор;
- б) руководство клиента;
- в) органы государственного контроля.

**4. В качестве источников сведений о бизнесе клиента могут использоваться:**

- а) отчеты рейтинговых агентств;
- б) результаты опроса персонала организации;
- в) оба утверждения верны.

**5. «Мониторинг» с позиций Международных стандартов аудита представляет собой:**

- а) поручение аудиторской работы сотрудникам, имеющим техническую подготовку и профессиональные знания, необходимые для выполнения данной работы;

б) регламентирование регулярных проверок надежности и эффективности политики и процедур контроля качества со стороны независимого, не участвующего в выполнении проверок, персонала;

в) требование к профессиональной компетентности сотрудников фирмы, к знанию ими технических стандартов, необходимых для выполнения профессиональных обязанностей.

**6. Рабочая документация аудитора должна содержать информацию обо всех проверенных документах, операциях, фактах:**

а) да;

б) нет;

в) в зависимости от существенности вопроса.

**7. Аудитор должен присутствовать при инвентаризации материально-производственных запасов (МПЗ):**

а) в том случае, если величина МПЗ существенна для проверяемой бухгалтерской отчетности;

б) в любом случае, поскольку подтверждается годовая бухгалтерская отчетность, а обязательным условием ее составления является проведение инвентаризации по окончании года;

в) в том случае, если слабым местом системы внутреннего контроля клиента является организация контроля за сохранностью МПЗ.

**8. К оценочным значениям относят:**

а) отсроченный налог;

б) величина оборотных активов;

в) прибыль (убыток) отчетного периода;

г) прибыль (убыток) отчетного периода и отсроченный налог.

**9. Характер и сроки процедур контроля качества аудита зависят:**

а) от организационной структуры аудиторской фирмы;

- б) от размера аудируемого субъекта;
- в) от политической ситуации в стране.

**10. Аудиторская организация должна определить:**

- а) политику и конкретные процедуры внутреннего контроля качества работы;
- б) принципы осуществления контроля качества аудита;
- в) конкретные требования к системе внутреннего контроля качества аудита.

**11. К общим принципам аудита финансовой отчетности не относится:**

- а) соблюдение Кодекса этики;
- б) профессиональный скептицизм;
- в) соблюдение учетной политики.

**12. К причинам, ограничивающим возможности аудита, не относятся:**

- а) использование тестирования;
- б) следование техническим стандартам;
- в) ограничения, присущие системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

**13. Обнаружение существенных искажений, являющихся результатом мошенничества, после выдачи положительного аудиторского заключения:**

- а) свидетельствует об отсутствии у аудитора профессиональной компетентности;
- б) не свидетельствует об отсутствии у аудитора профессиональной компетентности.

**14. Между существенностью и аудиторским риском существует:**

- а) прямая зависимость;
- б) обратная зависимость;
- в) не существует зависимости.

**15. Аудитор рассматривает существенность:**

- а) на уровне финансовой отчетности в целом;

б) в отношении сальдо счетов, классов операций и случаев раскрытия информации;

в) как на уровне финансовой отчетности в целом, так и в отношении сальдо по счетам, классам операций и случаям раскрытия информации.

**16. Справедливой стоимостью признают:**

а) балансовую стоимость активов и обязательств;

б) рыночную стоимость активов и обязательств;

в) сумму фактических затрат на приобретение активов;

г) сумму, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку сторонами.

**17. На существование связанных сторон может указывать:**

а) ошибки в отражении в учете операций с отдельными контрагентами;

б) наличие возражений при получении ответов на внешние подтверждения;

в) значительные по объему операции с отдельными потребителями и поставщиками.

**18. Отчет о контроле качества выполнения аудиторского задания должен содержать объективную оценку:**

а) существенных суждений, сделанных аудиторской группой;

б) качества выполнения задания;

в) ситуаций, возникших из-за разницы во мнениях членов аудиторской группы.

**19. Характер, временные рамки и объем политики и процедур контроля качества аудиторской фирмы зависят от факторов, связанных с соотношением затрат и выгод:**

а) да;

б) нет;

в) по усмотрению руководства аудиторской фирмы.

**20. Общая политика и процедуры контроля качества аудиторской фирмы:**

- а) должны быть доведены до сведения персонала фирмы;
- б) должны быть известны только руководству аудиторской фирмы;
- в) должны сообщаться клиенту.

**21. Аудитор должен планировать и выполнять аудит:**

- а) исходя из того, что руководство аудируемой организации является бесчестным;
- б) предполагая безоговорочную честность руководства проверяемой компании;
- в) сознавая возможность существования обстоятельств, влекущих за собой существенное искажение финансовой отчетности.

**22. Аудит призван обеспечить:**

- а) разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений;
- б) абсолютную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений;
- в) максимально возможную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

**23. Аудитор должен сообщить руководству клиента о фактах мошенничества в случаях:**

- а) в случаях, когда аудитор подозревает о мошенничестве или обнаружил факты мошенничества, независимо от их существенности;
- б) в случаях, когда аудитор подозревает о мошенничестве или обнаружил существенные факты мошенничества;
- в) в случаях, когда аудитор обнаружил существенные факты мошенничества.

**24. Оценки существенности и аудиторского риска на стадии планирования и заключительной стадии:**

- а) могут различаться;
- б) не могут различаться.
- в) оценки существенности и аудиторского риска на стадии планирования и заключительной стадии должны различаться.

**25. Из аудиторских доказательств наиболее надежно:**

- а) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное от руководителя расчетного отдела организации-клиента;
- б) доказательство реальности дебиторской задолженности, подтвержденное по телефону;
- в) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное в результате инвентаризации расчетов.

**26. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:**

- а) документ, дающий подтверждение аудиторской организацией правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
- б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
- в) документ, содержащий мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности;
- г) документ, содержащий рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

**27. Аудиторский отчет по результатам проверки:**

- а) предприятие обязано предоставить заинтересованным пользователям;
- б) предприятие не обязано предоставить заинтересованным пользователям;
- в) предприятие обязано предоставить заинтересованным пользователям итоговую часть аудиторского заключения.

**28. Система внутрифирменного контроля качества в отношении выполнения задания в соответствии с МСА 220R включает в себя требования:**



а) соблюдения профессиональных стандартов и требований законодательства;

б) оценки информации о фактах, создающих угрозу независимости по данному аудиторскому заданию.

**29. Отчет о контроле качества выполнения аудиторского задания должен содержать объективную оценку:**

а) существенных суждений, сделанных аудиторской группой;

б) качества выполнения задания;

в) ситуаций, возникших из-за разницы во мнениях членов аудиторской группы.

**30. К факторам, не оказывающим влияние на аудиторское мнение, относятся:**

а) ограничение объема работы аудитора;

б) значительная неопределенность, которая может оказать влияние на финансовую отчетность;

в) разногласие с руководством относительно допустимости выбранной учетной политики, метода ее применения или адекватности раскрытий информации в финансовой отчетности.

**31. К причинам, ограничивающим возможности аудита, относятся:**

а) субъективность суждения;

б) необходимость соблюдения МСА;

в) необходимость соблюдения Кодекса этики.

**32. Согласно международным стандартам аудита целью аудита финансовой отчетности является:**

а) подготовка достоверной финансовой отчетности;

б) выявление ошибок в проверяемой финансовой отчетности;

в) выражение мнения о соответствии финансовой отчетности основным принципам ее подготовки.

**33. Более всего увеличивает риск мошенничества при составлении финансовой отчетности клиентом:**

- а) некомпетентность учетных работников;
- б) необходимость обеспечения роста прибыли для поддержания рыночной стоимости акций в связи с их публичным размещением;
- в) использование неадаптированной к деятельности клиента бухгалтерской программы.

**34. Аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений при:**

- а) разработке общей стратегии аудита;
- б) составлении плана аудита;
- в) оценке результатов аудита и составлении аудиторского заключения.

**35. В соответствии с МСА 330 «Процедуры аудитора, выполненные в ответ на оцененный риск», характер аудиторских процедур зависит:**

- а) от цели и вида процедур;
- б) от объема аудита;
- в) от времени проведения аудита.

**36. Правильность допущения о непрерывности деятельности предприятия может быть поставлена под сомнение при выявлении следующих событий и условий:**

- а) неспособность в срок производить платежи кредиторам, наличие судебных исков;
- б) высокий уровень неотъемлемого риска;
- в) выявление аудитором наличия необычных фактов и показателей бухгалтерской отчетности клиента, определяющих области потенциального риска.

**37. Аудитор несет ответственность в отношении фактов, обнаруженных:**

- а) до даты подписания аудиторского заключения;
- б) после опубликования финансовой отчетности;
- в) после окончания отчетного периода до начала следующего отчетного периода.

**38. Критерием качества аудита является:**

- а) достоверность финансовой отчетности;
- б) мнение заинтересованных пользователей;
- в) стандарты аудита.

**39. Профессиональную компетентность аудиторской группы, выполняющей делегированную ей работу, должен анализировать:**

- а) руководитель аудиторской фирмы;
- б) руководитель проверки;
- в) партнер, отвечающий за выполнение аудиторского задания.

**40. В аудиторском заключении информация о сопоставимой финансовой отчетности должна отражаться:**

- а) в обязательном порядке;
- б) в определенных стандартом случаях;
- в) в случаях, определенных профессиональным суждением аудитора.

**41. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:**

- а) при планировании аудита должен исходить из предположения того, что руководство клиента не является честным;
- б) должен критически оценивать весомость полученных доказательств и внимательно изучать аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам и заявлениям;
- в) не должен принимать во внимание устные заявления руководства клиента.

**42. Аудитор должен непременно руководствоваться этическим принципом деятельности:**

- а) профессиональное поведение;
- б) доброжелательность;
- в) публичность отчетности.

**43. Аудитор должен сообщить пользователям аудиторского заключения о фактах мошенничества в случаях:**

а) в случаях, когда аудитор подозревает о мошенничестве или обнаружил факты мошенничества, независимо от их существенности;

б) в случаях, когда аудитор подозревает о мошенничестве или обнаружил существенные факты мошенничества;

в) в случаях, когда аудитор обнаружил существенные факты мошенничества.

**44. Аудиторское заключение предоставляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:**

а) клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию;

б) клиенту и профессиональной организации, членом которой является аудитор;

в) только клиенту.

**45. Аудиторское заключение должно быть адресовано:**

а) неограниченному кругу пользователей;

б) налоговым органам;

в) лицу, предусмотренному договором на проведение аудита.

**46. Ответственность за достоверность финансовой отчетности несет:**

а) руководство клиента;

б) аудиторская организация.

**47. В компетенцию аудитора в отношении мошенничества клиента входит:**

а) определение потенциальной возможности совершения мошенничества;

б) установление умысла в совершении мошенничества с последующей квалификацией мошеннических действий;

в) привлечение представителей аудируемого лица к уголовной ответственности.

**48. Согласно Международных стандартов аудита условия аудиторских заданий оформляются:**

- а) договором;
- б) письмом-обязательством;
- в) письмом-обязательством и/или договором (контрактом, соглашением);
- г) заданием на проведение аудита.

**49. Система внутреннего контроля включает элементы:**

- а) процесс оценки рисков в организации;
- б) мониторинг средств контроля;
- в) оба утверждения верны.

**50. Риск существенного искажения представляет собой совокупность:**

- а) риска средств контроля и неотъемлемого риска;
- б) риска необнаружения и неотъемлемого риска;
- в) риска средств контроля и риска необнаружения.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В методических рекомендациях для самостоятельной работы обучающихся представлены тестовые задания и вопросы для самоконтроля, позволяющие закрепить теоретические знания и навыки практического применения технологий аудита бухгалтерского учета по отдельным темам дисциплины «Аудит».

Исследование понятийного аппарата на базе рекомендованных для изучения нормативно-законодательных актов, учебной литературы позволяет сформировать и закрепить полученные знания, умения, навыки, соответствующие современным требованиям действующего законодательства, уровню развития теории и международной практики аудита.

Методические рекомендации для самостоятельной работы предназначены для обеспечения условий успешной подготовки обучающихся к текущим, промежуточным и итоговым формам контроля и основаны на принципах научного, системного изучения теории и практики аудита.

# СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

## Основная литература

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/433926>. - Загл. с экрана.

2. Аудит в 2 ч. Часть 2 [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/437408>. - Загл. с экрана.

## Дополнительная литература

1. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/431436>. - Загл. с экрана.

2. Аудит внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Т. М. Рогуленко [и др.] ; под общей редакцией С. В. Пономаревой, А. В. Бодяко. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/436542>. - Загл. с экрана.

3. Периодические издания: Аудитор.

## ЭЛЕКТРОННЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ

**1. Электронный каталог библиотеки Пермского ГАТУ** [Электронный ресурс]: базы данных содержат сведения о всех видах лит., поступающей в фонд библиотеки Пермского ГАТУ. – Электрон.дан. (251 141 запись). – Пермь: [б.и., 2005]. <https://pgsha.ru/generalinfo/library/webirbis/>

**2. Собственная электронная библиотека.**

<https://pgsha.ru/generalinfo/library/elib/>

**3. ConsultantPlus:** справочно - поисковая система [Электронный ресурс]. – Электр. дан. (642317651 документов) – [Б.и., 199 -]. Доступ из корпусов университета.

**4. ЭБС издательского центра «Лань»** - «Ветеринария и сельское хозяйство», «Лесное хозяйство и лесоинженерное дело»; «Инженерно-технические науки», «Информатика», «Технологии пищевых производств», «Доступ к произведениям отдельно от Разделов (39 наименований)». <http://e.lanbook.com/> Доступ не ограничен.

**5. Электронно-библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ».** [www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru) Доступ не ограничен.

**6. Электронная библиотечная система «Национальный цифровой ресурс «Рукопт».** Коллекция «Электронная библиотека авторефератов диссертаций ФГБОУ ВПО РГАУ МСХА имени К.А. Тимирязева» (массив документов с 1992 года по настоящее время), тематическая коллекция «Сельское хозяйство. Лесное дело. <http://rucont.ru/> Доступ не ограничен.

**7. ООО Научная электронная библиотека.** Интегрированный научный информационный портал в российской зоне сети Интернет, включающий базы данных научных изданий и сервисы для информационного обеспечения науки и высшего образования. (Включает РИНЦ - библиографическая база данных публикаций российских авторов и SCIENCE INDEX - информационно - аналитическая система, позволяющая проводить аналитические и статистические исследования публикационной активности российских ученых и научных организаций). <http://elibrary.ru/>. Доступ не ограничен.

**8. ООО «ИД «Гребенников».** Электронная библиотека **Grebennikon** содержит статьи, опубликованные в специализированных журналах Издательского дома «Гребенников», где освещается широкий спектр вопросов по экономике (в том числе – по маркетингу, менеджменту, управлению персоналом, управлению финансами и т.д.). <http://grebennikon.ru>. Доступ не ограничен.

**9. ООО «Ай Пи Эр Медиа».** База данных ЭБС IPRbooks. Тематические коллекции через платформу Библиокомплектатор «Информатика и вычислительная техника», «Геодезия. Землеустройство», «Технические науки» <http://www.bibliocomplectator.ru/> Доступ не ограничен.

**10. ООО «ПОЛПРЕД Справочники».** ЭБС Polpred.com (Полпред.ком). Доступ к электронным изданиям «Агропром в РФ и за рубежом» Доступ не ограничен.

**11. Интернет- ресурсы:**

Научная библиотека Пермского государственного университета (НБ ПГУ) <http://www.library.psu.ru>;

Научная электронная библиотека <http://www.elibrary.ru>;

Российская государственная библиотека (РГБ) <http://www.rsl.ru>;

Центральная научная сельскохозяйственная библиотека Российской академии наук (ЦНСХБ Россельхозакадемии) <http://www.cnsheb.ru>.



**Международные стандарты аудита и иные международные документы, признанные для применения в России**

Наименование документов	Нормативный акт, на основании которого документ введен на территории РФ
<b>Международные стандарты контроля качества (МСКК)</b>	
Международный стандарт контроля качества (МСКК) 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
<b>Международные стандарты аудита (МСА)</b>	
Международный стандарт аудита (МСА) 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 210 "Согласование условий аудиторских заданий"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 230 "Аудиторская документация"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 250 "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 260 (пересмотренный) "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 300 "Планирование аудита финансовой отчетности"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 320 "Существенность при планировании и проведении аудита"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н

*Продолжение приложения 1*

Международный стандарт аудита (МСА) 402 "Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 500 "Аудиторские доказательства"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 505 "Внешние подтверждения"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 510 "Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 520 "Аналитические процедуры"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 530 "Аудиторская выборка"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 540 "Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 550 "Связанные стороны"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 560 "События после отчетной даты"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 570 (пересмотренный) "Непрерывность деятельности"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 580 "Письменные заявления"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 600 "Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 610 (пересмотренный, 2013 г.) "Использование работы внутренних аудиторов"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 620 "Использование работы эксперта аудитора"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 706 (пересмотренный) "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

Продолжение приложения I

Международный стандарт аудита (МСА) 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 720 (пересмотренный) "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 800 "Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 805 "Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 810 "Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
<b>Международные стандарты обзорных проверок (МСОП)</b>	
Международный стандарт обзорных проверок (МСОП) 2400 (пересмотренный) "Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт обзорных проверок (МСОП) 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
<b>Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ)</b>	
Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3000 (пересмотренный) "Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3400 (ранее МСА 810) "Проверка прогнозной финансовой информации"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3402 "Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3410 "Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3420 "Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
<b>Международные стандарты сопутствующих услуг (МССУ)</b>	

*Продолжение приложения 1*

Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 (ранее МСА 920) "Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4410 (пересмотренный) "Задания по компиляции"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
<b>Международные отчеты о практике аудита (МОПА)</b>	
Международный отчет о практике аудита 1000 "Особенности аудита финансовых инструментов"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н

**Дополнительные документы Международной федерации бухгалтеров (МФБ), признанные для применения в России**

Наименование документа
Концепция качества аудита: ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита
Международная концепция заданий, обеспечивающих уверенность
Словарь терминов
Структура сборника стандартов, выпущенных Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность
Предисловие к сборнику международных стандартов контроля качества, аудита и обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг

## Иные документы, регулирующие аудиторскую деятельность

Наименование документа	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
<b>Профессиональная этика и независимость аудиторов</b>	
Кодекс профессиональной этики аудиторов	Одобен Советом по аудиторской деятельности от 22.03.2012, протокол N 4
Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций	Одобрены Советом по аудиторской деятельности от 20.09.2012, протокол N 6
Порядок и сроки сообщений в Министерство финансов Российской Федерации о дополнительных к требованиям, установленным международными стандартами аудита, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов в своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов Формы указанных сообщений	Приказ Минфина РФ от 31.01.2017 N 15н
О новом законодательстве в области аудиторской деятельности	Информационное сообщение Минфина России от 31.03.2017 N ИС-аудит-15
О результатах мониторинга практики применения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (Извлечение)	Протокол Совета по аудиторской деятельности при Минфине России от 18.12.2014 N 15
<b>Повышение квалификации аудитора</b>	
Рекомендации саморегулируемым организациям аудиторов по организации обучения аудиторов в связи с принятием Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.12.2012, протокол N 7
Модель квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора	Приложение к протоколу заседания Совета по аудиторской деятельности от 07.02.2018 N 38
Положения о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора	Приказ Минфина России от 19.03.2013 N 32н
Программа проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (общий аудит)	Одобрена Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 24.09.2009 (протокол N 78)
Программа проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (аудит страховых организаций и обществ взаимного страхования (аудит страховщиков)) (новая редакция)	Одобрена Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 22.12.2008 (протокол N 71)
Программа проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (аудит кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов (банковский аудит)) (новая редакция)	Одобрена Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 22.12.2008 (протокол N 71)

Программа проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов) (новая редакция)	Одобрена Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 22.12.2008 (протокол N 71)
Рекомендации саморегулируемым организациям по разработке специальных программ повышения квалификации аудиторов, желающих заниматься аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, банковских групп, банковских холдингов	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.12.2012, протокол N 7
Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора и форма квалификационного аттестата аудитора	Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 161н
О Порядке выдачи квалификационного аттестата аудитора	Информационное сообщение Минфина России от 23.08.2016 N ИС-аудит-6
О квалификационных аттестатах аудиторов	Одобрено решением Совета по аудиторской деятельности от 26.06.2012, протокол N 5
Требования к организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации в дополнение к обучению, предусмотренному частью 9 статьи 11 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", в форме выездного и дистанционного обучения"	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 24.03.2016, протокол N 21
Рекомендации по подготовке саморегулируемой организацией аудиторов ходатайства о признании уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 18.06.2015, протокол N 17
Об утверждении Порядка создания единой аттестационной комиссии	Приказ Минфина России от 27.05.2010 N 51н
Рекомендации по организации саморегулируемыми организациями аудиторов прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации	Одобрены решением Совета по аудиторской деятельности от 29.10.2009, прот. N 79
Для организаций, в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности которых проводится аудит	Информ. сообщение Минфина РФ от 14.02.2008
О продлении срока действия результатов компьютерного тестирования квалификационного экзамена аудитора, а также требованиях статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ	Информационное сообщение Минфина России от 08.02.2017 N ИС-аудит-14
<b>Противодействие коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма</b>	
О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ
О требованиях к аудиторами в отношении противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	Информационное сообщение Минфина России от 25.04.2018 N ИС-аудит-22
О практике применения законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	Письмо Минфина России от 02.10.2013 N 07-02-05/40858
О методической поддержке саморегулируемыми организациями аудиторов своих членов по тематике противодействия подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок	Письмо Минфина России от 03.07.2015 N 07-03-10/38645

О подключении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов к Личному кабинету на официальном сайте Федеральной службы по финансовому мониторингу	Информационное письмо Росфинмониторинга от 30.05.2017
Методические рекомендации аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам по тематике противодействия подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок	Приложение N 2 к протоколу заседания Совета по аудиторской деятельности от 06.06.2017 N 34
Методические рекомендации по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции	Приложение N 1 к протоколу заседания Совета по аудиторской деятельности от 06.06.2017 N 34
<b>Контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов</b>	
Программа профилактики нарушений обязательных требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов саморегулируемыми организациями аудиторов на 2018 год	Приказ Минфина России от 07.03.2018 N 128
Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля	Приказ Минфина России от 18.12.2015 N 203н
Административный регламент по исполнению Минфином РФ государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов	Приказ Минфина России от 21.09.2011 N 115н
О Приказе Минфина России от 15.06.2017 N 90н "О внесении изменений в Административный регламент по исполнению Министерством финансов Российской Федерации государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов..."	Информационное сообщение Минфина России от 06.09.2017 N ИС-аудит-18
Классификатор типовых нарушений обязательных требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, выявленных Минфином России в ходе осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов	Минфин России
Перечень правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и порядка ведения указанного перечня; Порядок ведения перечня правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов	Приказ Минфина России от 18.10.2016 N 444
Перечень правовых актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"	Приказ Казначейства России от 30.12.2016 N 541

Порядок ведения Перечня правовых актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"	
Примерная программа проверки соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов в части применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований, рассмотрения жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов	Минфин России
Положение о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов	Приказ Минфина России от 30.10.2009 N 111н
Положение о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов	Приказ Минфина России от 30.04.2009 N 41н
О совершенствовании порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций	Информационное сообщение Минфина России от 17.11.2016 N ИС-аудит-8
Обмен информацией для ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций в электронной форме	Информационное сообщение Минфина России от от 27.07.2015
О предоставлении сведений из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов	Информационное сообщение Минфина России от 10.08.2015
О публикации сведений из контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов	Информационное сообщение Минфина России
Порядок ведения перечней сетей аудиторских организаций	Одобен решением Совета по аудиторской деятельности от 24.03.2016, протокол N 21 (ред. от 28.02.2017)
О представлении в Минфин РФ документов для осуществления записей в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов	Письмо Минфина РФ от 01.10.2010 N 07-06-23/899
Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг	Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина России 23.09.2015, протокол N 18
Единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 22.09.2016, протокол N 26 (с изм. от 15.12.2016 прот. N 29)
О критериях оценки качества аудита	Информационное сообщение Минфина России от 03.10.2016 N ИС-аудит-7
Подходы к определению нестоимостных критериев оценки заявок, окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг и порядка их оценки	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 15.12.2016, протокол N 29



О нестоимостных критериях оценки участников закупки аудиторских услуг	Информационное сообщение Минфина России от 15.12.2016 N ИС-аудит-10
О соотношении стоимостного и нестоимостного критериев оценки заявок, окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	Информационное сообщение Минфина России от 22.03.2016 N ИС-аудит-2
О новой редакции принципов осуществления внешнего контроля качества аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов	Информационное сообщение Минфина России от 05.04.2016 N ИС-аудит-3
Порядок оценки деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов	Одобен Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол N 6
Порядок применения Росфиннадзором мер воздействия в отношении аудиторских организаций	Одобен Советом по аудиторской деятельности 19.06.2014, протокол N 13
Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов	Одобен Советом по аудиторской деятельности 15.12.2016, протокол N 29
<b>Внутренний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов</b>	
Положение о совете по аудиторской деятельности; Положение о рабочем органе совета по аудиторской деятельности	Приказ Минфина России от 29.12.2009 N 146н
Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля качества работы аудиторской организации	Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина РФ 26.11.2009, протокол N 80
Методические рекомендации по организации внутрифирменного контроля качества аудиторских услуг	Одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол N 18 от 21 - 22.10.2003
<b>Отчетность по аудиторской деятельности</b>	
О предоставлении в Минфин РФ сведений об аудиторской деятельности (форма N 2-аудит)	Приказ Росстата от 23.11.2016 N 740 Письмо Минфина России от 23.01.2018 N 07-04-24/3371
Рекомендации аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 19.06.2014, протокол N 13
<b>Формы аудиторских заключений</b>	
Примерные формы аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетности специального назначения	Приложение N 3 к протоколу заседания Совета по аудиторской деятельности от 06.06.2017 N 34
Сборник примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита (версия 2/2017)	Одобен Советом по аудиторской деятельности Минфина России
Примерные формы аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленные в соответствии с МСА	Информационное сообщение Минфина России от 28.12.2016 N ИС-аудит-12
<b>Разъяснения практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность</b>	

Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 1-2012) "Исчисление стажа работы претендента на получение квалификационного аттестата аудитора в случае отпуска по уходу за ребенком"	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 26.03.2013, протокол N 8
Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность "О порядке исчисления стажа работы аудитора в случае его нахождения в отпуске по уходу за ребенком" (ППЗ 3-2013)	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 27.06.2013, протокол N 9
Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 4-2013) "Определение вида услуг по проведению аудиторской организацией, индивидуальным аудитором экспертизы"	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 19.09.2013, протокол N 10
Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 5-2014) "Вопросы независимости аудиторских организаций от групп взаимосвязанных клиентов"	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 18.12.2014, протокол N 15
Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 6-2016) "Порядок применения пунктов 14 - 18 ФПСАД N 10 "События после отчетной даты"	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 24.03.2016, протокол N 21
Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 7-2016) "Порядок применения пункта 1.4 Кодекса профессиональной этики аудиторов"	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 20.06.2016, протокол N 22
Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 8-2016) "Порядок применения второго предложения пункта 4 части 2 статьи 18 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" в случае предоставления полномочий единоличного исполнительного органа аудиторской организации нескольким лицам или образования в ней нескольких единоличных исполнительных органов"	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 22.09.2016, протокол N 26
Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 9 - 2016) "О порядке применения части 6 статьи 1 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 12.12.2016, протокол N 28
Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 10 - 2016) "Обеспечение независимости аудиторской организации при оказании общественно значимому хозяйствующему субъекту нескольких услуг"	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 12.12.2016, протокол N 28
Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 11 - 2017) "О применении части 7 статьи 1 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 22.12.2017, протокол N 37

Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 12 - 2017) "Об определении лица, отвечающего за корпоративное управление, в ходе оказания аудиторских услуг"	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 22.12.2017, протокол N 37
<b>Документы для оказания помощи аудиторским организациям при проведении аудита</b>	
Примерный договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 18.09.2014, протокол N 14
Методические рекомендации по организации и проведению открытых конкурсов на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в ч. 4 ст. 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 18.09.2014, протокол N 14 (ред. от 29.09.2016)
Методические рекомендации по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций	Утверждены Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 06.02.2018, протокол N 76
Рекомендации по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 26.03.2013, протокол N 8
Методические рекомендации по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности паевого инвестиционного фонда	Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина РФ 26.11.2009, протокол N 80
Методические рекомендации по проверке формирования страховых резервов при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности страховой организации	Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина РФ 26.11.2009, протокол N 80
Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности	Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина РФ 23.04.2004, протокол N 25
Порядок рассмотрения Советом по аудиторской деятельности запросов по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности	Одобрено решением Совета по аудиторской деятельности от 26.06.2012, протокол N 5
Об обязательной аудиторской проверке	Информационное сообщение Минфина России от 06.07.2016 N ИС-аудит-4
О консолидированной финансовой отчетности	Информационное сообщение Минфина России от 07.07.2016 N ИС-учет-6
О Международных стандартах аудита	Информационное сообщение Минфина России от 21.12.2016 N ИС-аудит-11
Новое в аудиторском законодательстве	Информационное сообщение Минфина России от 12.05.2017 N ИС-аудит-17