

Подписано электронной подписью:  
Вержицкий Данил Григорьевич  
Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»  
Дата и время: 2024-02-21 00:00:00  
471086fad29a3b30e244e728abc3661ab35e9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Кемеровский государственный университет»  
Кузбасский гуманитарно-педагогический институт  
Факультет информатики, математики и экономики

**УТВЕРЖДАЮ:**  
Декан ФИМЭ  
А.В. Фомина  
«18» января 2024 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ  
(БАНК ЗАДАНИЙ)  
К.М.02.05 Аудит

*(код и название дисциплины)*

**ОПОП по направлению подготовки**

**38.04.09 Государственный аудит**

*(код и наименование направления подготовки / специальности)*

направленность (профиль) программы

**«Финансовый контроль»**

*(наименование направленности (профиля) подготовки / специализации)*

Дисциплина изучается во 2 семестре

Объем дисциплины 4 з.е.

Форма (-ы) промежуточной аттестации: экзамен

**Составитель(-и):** Ганченко Д.Н., доцент кафедры экономики и управления  
Баранова А.П., ст. преподаватель кафедры экономики и  
управления  
*(фамилия, инициалы и должность преподавателя (ей))*

Новокузнецк, 2024

# БАНК ЗАДАНИЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**К.М.02.05 Аудит**  
(код и название дисциплины)

Семестр освоения по УП 2 семестр

Объем дисциплины 4 з.е.

Форма промежуточной аттестации: экзамен

## Оглавление

1) Перечень планируемых результатов освоения компетенций, закрепленных за дисциплиной	2
2) Порядок оценивания. Показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания	4
3) Банк заданий дисциплины	8
4) Список литературы	26

### **1) Перечень планируемых результатов освоения компетенций, закрепленных за дисциплиной**

По окончании прохождения дисциплины обучающийся должен освоить компетенции / части компетенции, закрепленные за дисциплиной учебным планом ОПОП.

Компетенции, закрепленные за дисциплиной, и содержание планируемых результатов освоения компетенций / частей компетенций – таблица 1.

Таблица 1 – Планируемые результаты освоения компетенций / частей компетенций, закрепленных за дисциплиной

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции, закрепленные за дисциплиной	Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной
ОПК-1. Способен принимать обоснованные организационно-управленческие решения при решении задач профессиональной деятельности	ОПК-1.2 Владеет техниками аудиторской деятельности в соответствии с действующими стандартами ОПК-1.3 Владеет методами и приемами разработки и принятия управленческих решений в профессиональной сфере	<b>Знать:</b> - актуальную нормативно-правовую базу аудиторской деятельности в Российской Федерации; - международные стандарты аудита и понимать их применение в процессе аудита в соответствии с требованиями законодательства; - способы сбора и обработки информации об экономическом субъекте; - методы и аналитические процедуры аудита данных об экономическом субъекте, необходимые для решения поставленных профессиональных задач и оценки степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе в целях контроля эффективности использования бюджетных средств; - порядок организации деятельности рабочей группы аудиторов для выполнения конкретного задания - состав этапов аудиторской проверки, методики ее осуществления; - содержание и назначение рабочих документов аудита; - источники информации для проведения аудита - основные процедуры сбора аудиторских доказательств - типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита операций организации <b>Уметь:</b> - рассчитывать уровень существенности бухгалтерских искажений, величины аудиторского риска и объема аудиторской выборки; - оценивать систему внутреннего контроля хозяйствующих субъектов;

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции, закрепленные за дисциплиной	Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- разрабатывать общую стратегию и план аудита различных участков финансово-хозяйственной деятельности;</li> <li>- интерпретировать содержание аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности;</li> <li>- осуществлять аудиторские действия в соответствии с поставленными целями</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методами и инструментами организации и осуществления аудита в организации;</li> <li>- методами контроля качества и полноты заполнения внутренними аудиторами рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам внутреннего аудита;</li> <li>- методами оценки схемы построения (эффективности) контрольных процедур объектов аудита (консультационных проектов) и системы внутреннего контроля в целом</li> <li>- навыками формирования рабочих и заключительных документов аудитора</li> </ul>
<p>ОПК-2. Способен применять в сфере своей профессиональной деятельности методы планирования, анализа выполнения и определения экономической эффективности планов и программ</p>	<p>ОПК-2.2 Применяет методы планирования в профессиональной деятельности</p>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- порядок планирования и организации деятельности рабочей группы аудиторов для выполнения конкретного задания</li> <li>- состав этапов аудиторской проверки, методики ее осуществления;</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- разрабатывать общую стратегию и план аудита различных участков финансово-хозяйственной деятельности;</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методами и инструментами планирования аудита в организации;</li> </ul>

## 2) Порядок оценивания. Показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания

Банк заданий дисциплины состоит из трех частей, включающих задания теоретического и практико-ориентированного характера для оценки усвоения системы знаний, умений и навыков по содержанию предметной области дисциплины и кейс-задания для оценки освоения компетенций / частей компетенций, закрепленных за дисциплиной.

Показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания уровня освоения компетенции/части компетенции и содержания дисциплины приведены в таблицах 2, 3, 4.

Таблица 2 – Шкала и критерии оценки результата обучения по дисциплине

ОПК-1. Способен принимать обоснованные организационно-управленческие решения при решении задач профессиональной деятельности				
Результаты обучения по дисциплине	Шкала и критерии оценки результатов			
	Продвинутый уровень (отлично)	Повышенный уровень (хорошо)	Пороговый уровень (удовлетворительно)	Первый уровень (неудовлетворительно)
<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- актуальную нормативно-правовую базу аудиторской деятельности в Российской Федерации;</li> <li>- международные стандарты аудита и понимать их применение в процессе аудита в соответствии с требованиями законодательства;</li> <li>- способы сбора и обработки информации об экономическом субъекте;</li> <li>- методы и аналитические процедуры аудита данных об экономическом субъекте, необходимые для решения поставленных профессиональных задач и оценки степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе в целях контроля эффективности использования бюджетных средств;</li> <li>- порядок организации деятельности рабочей группы аудиторов для выполнения конкретного задания</li> <li>- состав этапов аудиторской проверки, методики ее осуществления;</li> <li>- содержание и</li> </ul>	<p><i>Знает</i> актуальную нормативно-правовую базу аудиторской деятельности в РФ, международные стандарты аудита и понимает их применение в процессе аудита в соответствии с требованиями законодательства; способы сбора и обработки информации об экономическом субъекте; методы и аналитические процедуры аудита данных об экономическом субъекте, необходимые для решения поставленных профессиональных задач и оценки степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе в целях контроля эффективности использования бюджетных средств; порядок организации деятельности рабочей группы аудиторов для выполнения конкретного задания</p>	<p><i>Знает</i> актуальную нормативно-правовую базу аудиторской деятельности в РФ, международные стандарты аудита и понимает их применение в процессе аудита в соответствии с требованиями законодательства; способы сбора и обработки информации об экономическом субъекте; методы и аналитические процедуры аудита данных об экономическом субъекте, необходимые для решения поставленных профессиональных задач и оценки степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе в целях контроля эффективности использования бюджетных средств; порядок организации деятельности рабочей группы аудиторов для выполнения конкретного задания</p>	<p><i>Знает слабо и поверхностно</i> актуальную нормативно-правовую базу аудиторской деятельности в РФ, международные стандарты аудита и понимает их применение в процессе аудита в соответствии с требованиями законодательства; способы сбора и обработки информации об экономическом субъекте; методы и аналитические процедуры аудита данных об экономическом субъекте, необходимые для решения поставленных профессиональных задач и оценки степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе в целях контроля эффективности использования бюджетных средств; порядок организации деятельности рабочей группы аудиторов для выполнения конкретного задания</p>	<p><i>Не знает</i> актуальную нормативно-правовую базу аудиторской деятельности в РФ, международные стандарты аудита и не понимает их применение в процессе аудита в соответствии с требованиями законодательства; способы сбора и обработки информации об экономическом субъекте; методы и аналитические процедуры аудита данных об экономическом субъекте, необходимые для решения поставленных профессиональных задач и оценки степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе в целях контроля эффективности использования бюджетных средств; порядок организации деятельности рабочей группы</p>

назначение рабочих документов аудита; - источники информации для проведения аудита - основные процедуры сбора аудиторских доказательств - типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита операций организации	аудиторской проверки, методики ее осуществления; - содержание и назначение рабочих документов аудита; - источники информации для проведения аудита - основные процедуры сбора аудиторских доказательств - типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита операций организации	сбора аудиторских доказательств - типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита операций организации, <i>однако отдельные вопросы вызывают некоторые затруднения</i>		аудиторов для выполнения конкретного задания - состав этапов аудиторской проверки, методики ее осуществления; - содержание и назначение рабочих документов аудита; - источники информации для проведения аудита - основные процедуры сбора аудиторских доказательств - типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита операций организации
<b>Уметь:</b> - рассчитывать уровень существенности бухгалтерских искажений, величины аудиторского риска и объема аудиторской выборки; - оценивать систему внутреннего контроля хозяйствующих субъектов; - разрабатывать общую стратегию и план аудита различных участков финансово-хозяйственной деятельности; - интерпретировать содержание аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности; - осуществлять аудиторские действия в соответствии с поставленными целями	<i>Умеет</i> рассчитывать уровень существенности бухгалтерских искажений, величины аудиторского риска и объема аудиторской выборки; оценивать систему внутреннего контроля хозяйствующих субъектов; разрабатывать общую стратегию и план аудита различных участков финансово-хозяйственной деятельности; интерпретировать содержание аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности; осуществлять аудиторские действия в соответствии с поставленными целями	При расчетах уровень существенности бухгалтерских искажений, величины аудиторского риска и объема аудиторской выборки, при оценке системы внутреннего контроля хозяйствующих субъектов, при разработке общей стратегии и плана аудита различных участков финансово-хозяйственной деятельности, при интерпретировании содержания аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности, при осуществлении аудиторских действий в соответствии с поставленными целями <i>допускает ошибки</i>	Расчет уровня существенности бухгалтерских искажений, величины аудиторского риска и объема аудиторской выборки; оценка системы внутреннего контроля хозяйствующих субъектов; разработка общей стратегии и плана аудита различных участков финансово-хозяйственной деятельности; интерпретирование содержания аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности; осуществление аудиторских действий в соответствии с поставленными целями <i>вызывает существенные затруднения</i>	<i>Не умеет</i> рассчитывать уровень существенности бухгалтерских искажений, величины аудиторского риска и объема аудиторской выборки; оценивать систему внутреннего контроля хозяйствующих субъектов; разрабатывать общую стратегию и план аудита различных участков финансово-хозяйственной деятельности; интерпретировать содержание аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности; осуществлять аудиторские действия в соответствии с поставленными целями
<b>Владеть:</b> - методами и инструментами организации и осуществления аудита в организации;	<i>Владеет</i> методами и инструментами организации и осуществления аудита в организации;	<i>Допускает ошибки при использовании методов и инструментов организации и осуществления аудита в организации; методов</i>	<i>Использование</i> методов и инструментов организации и осуществления аудита в организации; методов контроля качества и полноты заполнения внутренними	<i>Не владеет</i> методами и инструментами организации и осуществления аудита в

- методами контроля качества и полноты заполнения внутренними аудиторами рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам внутреннего аудита; - методами оценки схемы построения (эффективности) контрольных процедур объектов аудита (консультационных проектов) и системы внутреннего контроля в целом - навыками формирования рабочих и заключительных документов аудитора	- методами контроля качества и полноты заполнения внутренними аудиторами рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам внутреннего аудита; - методами оценки схемы построения (эффективности) контрольных процедур объектов аудита (консультационных проектов) и системы внутреннего контроля в целом - навыками формирования рабочих и заключительных документов аудитора	контроля качества и полноты заполнения внутренними аудиторами рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам внутреннего аудита; методов оценки схемы построения (эффективности) контрольных процедур объектов аудита (консультационных проектов) и системы внутреннего контроля в целом, навыков формирования рабочих и заключительных документов аудитора	аудиторами рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам внутреннего аудита; методов оценки (эффективности) контрольных процедур объектов аудита (консультационных проектов) и системы внутреннего контроля в целом, <i>применение</i> навыков формирования рабочих и заключительных документов аудитора <i>вызывает существенное затруднение</i>	организации; - методами контроля качества и полноты заполнения внутренними аудиторами рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам внутреннего аудита; - методами оценки (эффективности) контрольных процедур объектов аудита (консультационных проектов) и системы внутреннего контроля в целом - навыками формирования рабочих и заключительных документов аудитора
ОПК-2. Способен применять в сфере своей профессиональной деятельности методы планирования, анализа выполнения и определения экономической эффективности планов и программ				
Результаты обучения по дисциплине	Шкала и критерии оценки результатов			
	Продвинутый уровень (отлично)	Повышенный уровень (хорошо)	Пороговый уровень (удовлетворительно)	Первый уровень (неудовлетворительно)
<b>Знать:</b> - порядок планирования и организации деятельности рабочей группы аудиторов для выполнения конкретного задания - состав этапов аудиторской проверки, методики ее осуществления;	<i>Знает</i> порядок планирования и организации деятельности рабочей группы аудиторов для выполнения конкретного задания, состав этапов аудиторской проверки, методики ее осуществления;	<i>Знает</i> порядок планирования и организации деятельности рабочей группы аудиторов для выполнения конкретного задания, состав этапов аудиторской проверки, методики ее осуществления; <i>однако отдельные вопросы вызывают некоторые затруднения</i>	<i>Знает слабо и поверхностно</i> порядок планирования и организации деятельности рабочей группы аудиторов для выполнения конкретного задания, состав этапов аудиторской проверки, методики ее осуществления;	<i>Не знает</i> порядок планирования и организации деятельности рабочей группы аудиторов для выполнения конкретного задания, состав этапов аудиторской проверки, методики ее осуществления;
<b>Уметь:</b> - разрабатывать общую стратегию и план аудита различных участков финансово-хозяйственной деятельности;	<i>Умеет</i> разрабатывать общую стратегию и план аудита различных участков финансово-хозяйственной деятельности;	При разработке общей стратегии и плана аудита различных участков финансово-хозяйственной деятельности допускает ошибки.	Разработка общей стратегии и плана аудита различных участков финансово-хозяйственной деятельности допускает ошибки <i>вызывает существенные затруднения</i>	<i>Не умеет</i> разрабатывать общую стратегию и план аудита различных участков финансово-хозяйственной деятельности;
<b>Владеть:</b> - методами и инструментами планирования аудита в организации;	<i>Владеет</i> методами и инструментами планирования аудита в организации.	<i>Допускает</i> ошибки при применении методов и инструментов планирования аудита в организации.	Использование методов и инструментов планирования аудита в организации <i>вызывает существенное затруднение</i>	<i>Не владеет</i> методами и инструментами планирования аудита в организации.

Таблица 3 – Распределение баллов за выполнение частей теста по дисциплине

Характеристики теста	Задания для оценки освоения содержания предметной области дисциплины		Часть 3 Кейс-задания для оценки освоения компетенций/ <i>частей компетенций</i> , закрепленных за дисциплиной
	Часть 1 Задания для оценки знаний в предметной области дисциплины	Часть 2 Задания для оценки умений и владений в предметной области дисциплины	
Количество заданий	20	10	По 1 заданию на компетенцию
Количество баллов за выполнение заданий части(минимум – максимум)	15-30	15-30	21-40
Итого в сумме: баллов (минимум – максимум)	51–100		

Таблица 4 – Шкалы оценивания уровня освоения компетенции/части компетенции и содержания дисциплины

Сумма набранных баллов	Уровни освоения компетенции	Экзамен		Зачет
		Оценка	Буквенный эквивалент	Буквенный эквивалент
86 - 100	Продвинутый	5	отлично	Зачтено
66 - 85	Повышенный	4	хорошо	
51 - 65	Пороговый	3	удовлетворительно	
0 - 50	Первый	2	неудовлетворительно	Не зачтено

Таблица 5. Оценка уровня сформированности компетенций в промежуточной аттестации

Критерии оценивания компетенции	Уровень сформированности компетенции	Итоговая оценка		Оценка по 100-балльной шкале
		Экзамен /зачет с оценкой	зачет	
Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстрирует отрывочные знания, не способен решать практические профессиональные задачи, допускает множественные существенные ошибки в ответах, не умеет интерпретировать результаты и делать выводы.	первый	Неудовлетворительно (2)	Не зачтен	Менее 51 балла
Обучающийся владеет частично теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, фрагментарно способен решать практические профессиональные задачи, допускает несколько существенных ошибок в решениях, может частично интерпретировать полученные результаты, допускает ошибки в выводах.	пороговый	Удовлетворительно (3)	Зачтен	51-65
Обучающийся владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен решать практические профессиональные задачи, но допускает отдельные несущественные ошибки в интерпретации результатов и выводах.	повышенный	Хорошо (4)		66-85
Обучающийся в полной мере владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических профессиональных задач. Правильно интерпретирует полученные результаты и делает обоснованные выводы.	продвинутый	Отлично (5)		86-100

### 3) Банк заданий дисциплины

#### Раздел 1. Задания для оценки знаний в предметной области дисциплины

##### ВАРИАНТ 1/ 15 ЗАДАНИЙ

##### 1. Аудиторские организации и аудиторы:

а) обязаны сообщать в налоговые органы о деятельности проверяемого субъекта;



б) должны сообщать о деятельности проверяемого субъекта в судебные органы;  
в) могут сообщать о деятельности проверяемого субъекта по усмотрению аудитора.

*2. Аналитические процедуры используются:*

а) при планировании аудитором характера, временных рамок и объема других аудиторских процедур;  
б) в качестве аудиторских процедур проверки по существу;  
в) в качестве общей обзорной проверки бухгалтерской и налоговой отчетности на завершающей стадии аудита.

*3. К таможенным платежам при ввозе товаров на территорию таможенного союза относится:*

а) таможенная стоимость;  
б) НДС;  
в) стоимость декларируемого товара.

*4. Базовый международно-правовой документ по созданию условий для эффективного противодействия коррупции:*

а) Конвенция ООН против коррупции;  
б) Конвенция ОЭСР по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок;  
в) Конвенция об уголовной ответственности за коррупцию.

*5. Подтверждение экспорта для применения нулевой ставки НДС осуществляется в течение:*

а) 60 дней;  
б) 120 дней;  
в) 180 дней.

*6. Банковский аудит делится:*

а) на внешний и внутренний;  
б) обязательный и необязательный;  
в) оба варианта верны.

*7. Основная цель внешнего аудита банка — это:*

а) выражение мнения о достоверности отчетности;  
б) подтверждение финансового положения банка;  
в) защита интересов вкладчиков.

*8. После составления баланса банка ошибочные записи исправляются с применением:*

а) простой исправительной надписи;  
б) исправительного ордера;  
в) мемориального исправительного ордера.

*9. Аудиторы головного банка проводить проверку консолидированной финансовой отчетности должны:*

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

10. Аудиторы головного банка в ходе проведения аудита должны составить мнение относительно принципов консолидации:

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

11. Аудиторское заключение по итогам проверки кредитной организации направляется в ЦБ РФ в срок:

- а) до сдачи годовых отчетов кредитной организацией;
- б) в течение трех месяцев после сдачи годовых отчетов кредитной организацией;
- в) одновременно со сдачей годовых отчетов.

12. Аудит эффективности предназначен:

- а) для обоснованности бюджетных расходов;
- б) прогнозирования результатов ожидаемой эффективности;
- в) оценки полученных результатов бюджетных расходов.

13. Определением эффективности использования финансовых средств государства не является:

- а) экономичность;
- б) продуктивность;
- в) результативность.

14. Экономичность — это:

- а) степень соотношения между полученными результатами и использованными на их достижение финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами;
- б) абсолютная или относительная экономия финансовых средств, исходя из достигнутых количественных и качественных результатов их использования;
- в) арифметический контроль показателей.

15. Атрибутом любого контрольного мероприятия является:

- а) соблюдение законодательства;
- б) мониторинг финансовой деятельности;
- в) анализ будущих результатов.

## ВАРИАНТ 2 / 15 ЗАДАНИЙ

1. Расходы в валюте по расчетам с подотчетными лицами отражаются в бухгалтерском учете на дату:

- а) осуществления расходов;
- б) утверждения авансового отчета;
- в) возврата неизрасходованных денежных средств.

2. В ходе аудита ВЭД аудитор проводит проверку согласно:

- а) нормативным документам бухгалтерского учета;
- б) таможенному законодательству;
- в) бухгалтерскому, таможенному, валютному законодательству.

3. Аудит экспортных операций включает проверку:

- а) расчетов с иностранными поставщиками;
- б) полноты, своевременности и правильности отражения выручки;

в) ведения раздельного учета экспортных товаров и товаров, предназначенных для реализации на внутреннем рынке.

*4. НДС, уплаченный при импорте товаров, подлежит:*

- а) возмещению из бюджета;
- б) включению в стоимость товаров;
- в) включению в издержки обращения.

*5. Аудитор должен выразить мнение с оговоркой в том случае, если:*

- а) бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица содержит 20% недостоверной информации;
- б) аудитор, имеет аудиторские доказательства, что выявленные искажения являются существенными, но не затрагивают большинства значимых элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) в ходе аудирования выяснилось, что у аудируемого лица не эффективная система внутреннего контроля.

*6. Ответственность внешнего аудитора при использовании результатов работы службы внутреннего аудита за выраженное аудиторское мнение:*

- а) уменьшается;
- б) не уменьшается;
- в) уменьшается в случаях, согласованных в аудиторском договоре.

*7. Изменения, внесенные в нормативные документы в части борьбы с подкупом иностранных должностных лиц, коснулись кодексов:*

- а) КоАП РФ, УК РФ, ГПК РФ;
- б) КоАП РФ, УК РФ, УПК РФ, НК РФ;
- в) УК РФ, УПК РФ, НК РФ, Таможенный кодекс РФ.

*8. Национальным компаниям, выходящим на международный уровень:*

- а) нет необходимости изучать нормативные положения в части противодействия коррупции тех стран, на территории которых они будут осуществлять деятельность, так как для них действуют нормы национального государства независимо от территории осуществления деятельности;
- б) необходимо ознакомиться с нормативными положениями в части противодействия коррупции тех стран, на территории которых они будут осуществлять свою деятельность;
- в) необходимо ознакомиться с нормативными положениями только международных соглашений в части противодействия коррупции, а законодательство стран, на территории которых они будут осуществлять свою деятельность, на них не будет распространяться.

*9. Если собственники не принимают надлежащих мер по рассмотрению информации от аудитора о выявленных фактах коррупции:*

- а) аудитор не обязан информировать об этом соответствующие уполномоченные государственные органы;
- б) аудитор может не предпринимать в дальнейшем никаких мер;
- в) аудитор обязан информировать об этом соответствующие уполномоченные государственные органы.

10. Оценить наличие и величину существенных искажений в бухгалтерском учете и отчетности, возникающих из-за мошенничества с достаточной определенностью обязывает стандарт аудиторской деятельности:

а) МСА «Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности»;

б) ФПСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита»;

в) ФПСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита».

11. В аудите под мошенничеством понимают:

а) хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием;

б) преднамеренное действие, совершенное одним или несколькими лицами из числа руководителей или сотрудников субъекта или третьими лицами и повлекшее за собой неправильное представление финансовой отчетности с целью извлечения незаконных выгод;

в) требование передачи чужого имущества или права на имущество или совершения других действий имущественного характера под угрозой уничтожения или повреждения чужого имущества, а равно под угрозой распространения сведений, позорящих потерпевшего или его близких, либо иных сведений, которые могут причинить существенный вред правам или законным интересам потерпевшего или его близких.

12. Главным образом факт совершения незаконных операций обнаруживается при проведении:

а) процедур по существу (тестирование первичных документов), интервью с руководством аудируемого лица;

б) инвентаризации, интервью с руководством аудируемого лица;

в) аналитических процедур, анализе ответов на запросы и подтверждений третьих лиц.

13. При планировании проверки необходимо проанализировать, существуют ли какие-либо события или условия, которые обуславливают значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно:

а) да;

б) нет;

в) да при условии.

14. Консолидированная финансовая отчетность формируется:

а) путем объединения и элиминирования показателей бухгалтерских отчетов всех субъектов, входящих в консолидированную группу;

б) на основе ведения консолидированного бухгалтерского учета;

в) головной организацией на основе бухгалтерского учета.

15. Аудит эффективности не предназначен для:

а) для обоснованности бюджетных расходов;

б) прогнозирования результатов ожидаемой эффективности;

в) оценки полученных результатов бюджетных расходов.

**Раздел 2. Задания для оценки умений и владений в предметной области дисциплины**

## ВАРИАНТ 1 / 15 ЗАДАНИЙ

1. Если аудитор головного банка не в состоянии надлежащим образом определить надежность информации по крупным дочерним банкам, аудит которых он сам не проводит:

- а) аудитор вправе отказать в выдаче аудиторского заключения;
- б) аудитор делает дополнительные комментарии в аудиторском заключении;
- в) **возможны оба варианта.**

2. Обзорную проверку качества выполнения задания при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗХС проводить можно:

- а) нет, обзорная проверка обязательна;
- б) **да, можно не проводить в случае, если аудиторская компания проводит аудит отчетности данного клиента — ОЗХС не первый год;**
- в) да, можно не проводить в случае, если данное аудиторское задание будет проверено Росфиннадзором в рамках внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

3. Проведение обзорной проверки качества выполнения задания при проведении аудита отчетности ОЗХС, не являющегося обязательным (инициативного аудита), необходимо:

- а) **нет, проведение обзорной проверки обязательно только в том случае, если обязательным является аудит;**
- б) нет, если обязанность аудиторской организации по проведению обзорной проверки не предусмотрена договором на оказание аудиторских услуг;
- в) **да, обзорная проверка качества выполнения задания обязательна вне зависимости от того, является ли аудит обязательным.**

4. Отчет по согласованным процедурам, проводимым в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗХС, подписан аудитором, имеющим квалификационный аттестат, выданный в 1998 г. Нарушено ли действующее законодательство РФ?

- а) Действующее законодательство РФ нарушено, так как такой отчет имеет право подписать только аудитор, имеющий квалификационный аттестат аудитора, предусмотренный Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ.
- б) Действующее законодательство РФ не нарушено, если в составе аудиторской группы **были члены, имеющие** квалификационный аттестат аудитора, предусмотренный Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ.
- в) Действующее законодательство РФ не нарушено, так как требование наличия квалификационного аттестата, выданного после 01.01.2011, распространяется только на обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗХС.

5. Проверяемая организация не представила аудитору всю документацию для проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период. В данной ситуации аудитор должен:

- а) продолжить проверку;
- б) **указать данный факт** в аудиторском заключении;
- в) отказаться от продолжения проверки.

6. Аудитор принимал участие в составлении годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Через два года данная организация обратилась к этому аудитору с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку. Аудитор принял предложение

организации. Правомерны ли действия аудитора?

- а) да, так как прошло два года
- б) нет**
- в) да, так как факт участия в составлении отчетности не имеет значения

7. Аудитор обсуждает со своим знакомым результаты проверки одного из своих клиентов и сообщает ему коммерческую информацию. Имеет ли право на данные действия аудитор?

- а) нет, так как это противоречит требованию независимости аудитора
- б) нет, так как это противоречит требованию аудиторской тайны**
- в) да, так как данные действия не установлены федеральным законом № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности».

8. Аудиторская организация является членом СРО аудиторов, представители которого обратились с просьбой представить документацию текущего года для целей контроля качества выполненных работ. Аудиторская организация отказалась и обратилась за разъяснениями в уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности. Правомерны ли ее действия?

- а) нет, так как аудиторская организация обязана проходить внешний контроль качества работы, который осуществляют СРО аудиторов в отношении своих членов**
- б) да, так как СРО аудиторов не может проводить внешний контроль качества работы в отношении своих членов
- в) да, так как проводить внешний контроль качества работы может проводить только уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору

9. На стадии предварительного знакомства аудитор для целей понимания деятельности аудируемого лица выполнил комплекс действий, включающий оценку отраслевых и других внешних факторов, влияющих на деятельность аудируемого лица; изучил характер текущей деятельности аудируемого лица. Достаточно ли проведенных действий аудитора для целей планирования аудита?

- а) да, достаточно
- б) нет, недостаточно, необходимо было проверять выбор и применение организацией учетной политики, изучать цели и стратегии организации и соответствующие бизнес-риски**
- в) нет, недостаточно, необходимо было оценивать и анализировать финансовые показатели организации. обеспечить хорошее и необходимое понимание окружающей среды.

10. В соответствии с учетной политикой в организации производится регулярная (на начало отчетного года) переоценка группы объектов основных средств — зданий. На 1 января отчетного года рыночная стоимость здания, подтвержденная экспертом, составила 12 378 000 руб. Восстановительная стоимость здания по данным аналитического учета к счету 01 «Основные средства» равна 10 300 000 руб. Стоимость накопленной амортизации здания по данным аналитического учета к счету 02 «Амортизация основных средств» составляет до переоценки 4 120 000 руб. В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета используется линейный метод начисления амортизации. В учетных регистрах 31 декабря отчетного года сделана следующая запись, отражающая переоценку (дооценку) здания: Дебет 01 Кредит 02 — 2 075 000 руб. Имеются ли нарушения?

- а) да, **разницы от переоценки объектов основных средств (дооценки при отсутствии ранее сделанных уценок) должны отражаться на пассивном счете 83 «Добавочный капитал»**

- б) да, помимо переоценки восстановительной стоимости здания необходимо также учесть переоценку начисленной амортизации этого здания
- в) нарушения отсутствуют.

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

1. Пересчет
2. Инспектирование
3. Запрос
4. Наблюдение
5. Пересчет
6. Аналитические процедуры

- а) проверка правильности расчетов с учредителями;
- б) проверка документов на полноту и качество заполнения;
- в) опрос работников склада;
- г) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- д) проверка правильности стоимостной оценки материалов;
- е) наблюдение за процессом оприходования товара на склад.

12. Фирма «Север+» подала в суд на аудиторскую фирму и доказала факт утечки информации, представляющей коммерческую тайну, во время проведения аудита по инициативе руководства организации. Какое решение может вынести суд?

- а) **приостановление действия лицензии на право заниматься аудиторской деятельностью**
- б) уплата административного штрафа
- в) ликвидация аудиторской фирмы

13. Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности может быть выражено в форме:

- а) **положительного аудиторского заключения;**
- б) **отказа от составления заключения о достоверности отчетности;**
- в) **положительного с оговорками аудиторского заключения;**
- г) **отрицательного аудиторского заключения;**
- д) отрицательного с оговорками аудиторского заключения;
- е) детализированного отчета аудиторской фирмы.

14. При инвентаризации денежных средств у кассира в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача крупной суммы денежных средств. Действия аудитора:

- а) отстранить кассира от работы, дать отрицательное аудиторское заключение;
- б) **уведомить о недостаче руководство предприятия, оценить существенность ошибки в финансовой отчетности и в зависимости от действий руководства и материальности статьи «Касса» в финансовой отчетности принимать решения об аудиторском заключении;**
- в) дать отрицательное заключение и передать материалы в правоохранительные органы.

15. Какое из данных утверждений является верным?

- а) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
- б) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.

- в) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
- г) **нет** верного ответа.
- д) все ответы верные.

## ВАРИАНТ 2 / 15 ЗАДАНИЙ

1. В ходе аудита оценочных значений используется несколько способов получения аудиторских доказательств. Арифметическая проверка расчетов относится к способу:

- а) общая и детальная проверка действий аудируемого лица;
- б) получение независимой оценки и сравнение с оценкой аудируемого лица;
- в) обзор событий после отчетной даты.

2. Факторы, которые должен принять во внимание аудитор в ходе анализа исходных данных и принятых допущений, использованных аудируемым лицом при расчете оценочных значений:

- а) статистические данные по отрасли;
- б) рыночные котировки на продукцию аудируемого лица;
- в) адекватность прогнозов, сделанных руководством аудируемого лица.

3. Обстоятельства, при которых аудитор модифицирует аудиторское заключение, таковы:

а) аудитор приходит к выводу, что проведение только процедур проверки по существу не является достаточным, а средства контроля аудируемого лица неэффективны;

б) бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица содержит 20% недостоверной информации;

в) бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица является недостоверной.

4. Если на стадии принятия клиента и планирования аудита аудитор получает уверенность в наличии коррупционных и мошеннических действий руководства:

а) он **должен отказаться** от проведения аудиторской проверки;

б) он должен провести проверку, несмотря на данные обстоятельства, увеличив объема выборки;

в) он должен провести проверку без принятия каких-либо мер.

5. В бухгалтерском балансе эффективной организации темпы прироста дебиторской задолженности:

а) больше темпов роста кредиторской задолженности;

б) меньше темпов роста кредиторской задолженности;

в) **примерно одинаковы** с темпами роста кредиторской задолженности.

6. По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение, на основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения. Имеет ли право аудитор в данной ситуации не возвращать аудируемому лицу первичную документацию и регистры учета, а также аудиторское заключение, аргументируя свои действия задержкой выплаты вознаграждения?



- а) **да, имеет право**
- б) нет, не имеет право
- в) имеет право не возвращать только аудиторское заключение.

7. Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя. Требуется определить, как следует поступить аудитору.

- а) **отказаться, так как аудитор не имеет права принимать риски, связанные с хозяйственной деятельностью** организации-клиента
- б) согласиться, так как в этот момент аудитор не выполняет свои должностные обязанности

8. Аудиторская фирма проводит проверки организации-клиента на протяжении нескольких лет. Возможно ли выполнять роль руководителя группы одному и тому же человеку?

- а) да, аудитор закрепляется за организацией на постоянно основе
- б) **нет**, один и тот же аудитор не может проводить проверку одной и той же организации

9. Один из учредителей фирмы «К» требует заключить договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности генерального директора. Объем платы за услуги учредитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели. Допустим ли подобный способ начисления платы?

- а) **нет, результат** не должен определяться суммой дохода по договору
- б) да, результат должен определяться суммой дохода по договору
- в) да, результат должен определяться степенью достижения поставленной клиентом задачи.

10. Государственное муниципальное предприятие обратилось в аудиторскую организацию с просьбой провести обязательный аудит. Аудиторская организация отказалась от принятия предложения, объяснив, что это противоречит действующему законодательству. Оцените действия аудиторской организации.

- а) **аудиторская организация приняла правильное решение, так как в этой ситуации выбор организации** осуществляется на основе открытого конкурсного отбора.
- б) аудиторская организация приняла правильное решение, так как у аудиторской организации должна иметься лицензия на аудит государственных или муниципальных учреждений.
- в) отказ аудиторской организации основан на ее собственном желании.

11. Индивидуальный аудитор принял предложение организации, о проведении обязательного аудита. Критерием обязательности аудита, для данной организации является обращение ее ценных бумаг на торгах фондовых бирж. Уместно ли принятие предложения?

- а) да, нет барьеров
- б) **нет, так как проводить обязательный аудит имеют право, в этой ситуации, только аудиторские организации**
- в) нет, так как индивидуальный аудитор не имеет право на проведение обязательного аудита

12. Аудитор оценил риск существенного искажения на уровне 40 %. Каково

максимально допустимое значение риска необнаружения, если общий аудиторский риск запланирован на уровне 5 %?

- а) 12,5 %
- б) 8%
- в) 45%

13. К итоговым документам аудиторской проверки не относятся:

- а) Документы по оценке аудиторского риска.
- б) Результаты экспертизы привлеченного специалиста.
- в) Общий план проведения аудита.
- г) **Все** ответы правильные.

14. Основные требования, предъявляемые к рабочей документации, не включают:

- а) Отражение информации, относящейся к предыдущему и будущему периоду.
- б) Оценка финансовой отчетности с установленными признаками и критериями.
- в) Содержать используемые сокращения или условные обозначения.
- г) Указание фамилии аудитора, даты, подписи.
- д) **Нет** верного ответа.
- е) Все ответы верные.

15. Угрозы заступничества могут возникнуть:

- а) вследствие финансовых или других интересов аудитора и ненадлежащим образом повлиять на его суждение или поведение;
- б) в случаях, когда с помощью угроз (реальных или воспринимаемых как таковые) аудитору пытаются помешать действовать объективно;
- в) **в случаях, когда, продвигая какое-либо мнение клиента или аудиторской организации, аудитор доходит до некоторой границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению.**

### **Раздел 3. Кейс-задания для оценки освоения компетенций / частей компетенций, закрепленных за дисциплиной**

#### **ОПК-1. Способен принимать обоснованные организационно-управленческие решения при решении задач профессиональной деятельности**

##### **ВАРИАНТ 1**

##### Кейс-задание 1:

Проверяя полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, аудитор выявил, что кассир Жукова Р.Н. по чеку № 073422 16 июня получила 80 000 руб. на выплату заработной платы работникам, а оприходовала их 20 июня. Она же получила из банка 16 сентября на командировочные расходы 20 000 руб., а оприходовала их 18 сентября.

Кассир Жукова Р.Н. и главный бухгалтер Володин Р.Н. пояснили, что несвоевременность оприходования денег допущена по вине учреждения банка, которое не выдавало своевременно деньги на командировочные расходы. Поэтому в первом случае деньги, полученные на выплату заработной платы, израсходованы частично на командировочные расходы, а во втором случае, наоборот, деньги, предназначенные для командировочных расходов, использованы на выплату заработной платы.

*Вопросы:*

1. *Какое нарушение может быть зафиксировано по данной ситуации?*

2. *Какой нормативно-правовой акт его регулирует?*
3. *Кто несет ответственность за зафиксированное нарушение?*
4. *Предусмотрены ли меры ответственности по итогам данной ситуации?*

## ВАРИАНТ 2

### Кейс-задание 1:

При аудите амортизации основных средств установлено наличие следующих объектов основных средств.

В I квартале отчетного года организация приобрела следующие объекты основных средств:

- компьютер согласно счету-фактуре № 324 от 01.01.2022 г., дата ввода в эксплуатацию 01.02.2022 г., первоначальная стоимость — 15 500 руб.;
- скважину для хозяйственного водоснабжения согласно акту выполненных работ от 25.12.20\_ г., дата ввода в эксплуатацию 25.01.2022 г., первоначальная стоимость — 580 000 руб.;
- помещение согласно договору и акту (накладной) приемки-передачи основных средств от 20.03.2022 г., дата ввода в эксплуатацию 20.03.2022 г., первоначальная стоимость — 3 000 000 руб.;
- автомобиль УАЗ согласно счету-фактуре № 456 от 27.12.2022 г., дата ввода в эксплуатацию 04.01.20\_ г., первоначальная стоимость — 96 000 руб.

Сумма начисленной амортизации за I квартал отчетного года по данным бухгалтерского учета составила 15 000 руб. Организация применяет линейный способ начисления амортизации.

Скважина водозаборная относится к VIII амортизационной группе (срок полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно).

Здание также относится к VIII амортизационной группе (срок полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно).

Автомобили легковые большого класса относятся к V амортизационной группе (срок полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно).

### *Вопросы:*

1. *Верно ли была начислена амортизации основных средств за I квартал отчетного года?*
2. *Какой федеральный стандарт устанавливает особенности начисления амортизации?*
3. *Какой бухгалтерской записью в учете отражается сумма начисленной амортизации?*

## **ОПК-2. Способен применять в сфере своей профессиональной деятельности методы планирования, анализа выполнения и определения экономической эффективности планов и программ**

## ВАРИАНТ 1

### Кейс-задание 1:

Аудиторская организация «А» получила запрос на проведение аудита от АО «Завод», подлежащего обязательному аудиту. АО «Завод» имеет несколько филиалов в разных городах, в последние годы сбыт падает, в прошлом году АО «Завод» испытывало трудности с продлением основных контрактов на сбыт продукции. Тендеры на некоторые основные контракты были проиграны. Чистые активы АО «Завод» в прошлом году оказались по размеру ниже величины уставного капитала из-за убытка от основной

деятельности. В прошлом году аудит проводился аудиторской организацией «В». Аудиторская организация «А» направила запрос аудиторской организации «В» с просьбой о предоставлении информации, имеющей значение для принятия задания. Аудиторская организация «В» отвечать на запрос отказалась.

Вопросы:

1. Принимая во внимание особенности клиента, идентифицируйте области, на которые следует обратить особое внимание при планировании аудита текущего года в случае принятия задания. При ответе укажите применимый в данном случае нормативный документ.

2. Прокомментируйте действия аудиторских организаций «А» и «В» с точки зрения действующего Кодекса профессиональной этики auditors. Вправе ли аудиторская организация «А» принять задание в отсутствие ответа от аудиторской организации «В»? Обоснуйте ответ.

3. Вправе ли аудиторская организация «А» принять задание на аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Завод» при условии, что АО «Завод» имеет дочернюю организацию – крупную розничную сеть, где участникам аудиторской группы предложили приобретать товары (бытовую и компьютерную технику, продукты, хозяйственные товары) со значительной скидкой (как для работников данной розничной сети). Обоснуйте ответ со ссылкой на применимые нормативные документы.

4. В ходе проведения аудита руководство АО «Завод» представило реализуемый, по мнению аудитора, план мероприятий по финансовому оздоровлению организации. АО «Завод» подготовило бухгалтерскую (финансовую) отчетность с применением принципа непрерывности деятельности. Приведите последствия влияния указанных фактов на аудиторское заключение, указав форму мнения и, при необходимости, тип модификации со ссылкой на применимые нормативные документы. (

## ВАРИАНТ 2

### Кейс-задание 1:

Аудиторская организация «Солнечный свет» приступила к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Посредник», составленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. ООО «Посредник» занимается оптовой торговлей мебелью. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Посредник» за прошлый год не проводился. Выручка из года в год уменьшается. Генеральный директор полагает, что это связано со снижением спроса на продаваемую мебель. В ходе аудита выяснилось, что собственником принято решение полностью заменить руководство ООО «Посредник», поскольку в организации установлены факты недобросовестных действий, относящиеся к проверяемому году, в частности: • факты хищения товаров (мебели) на сумму более 10 млн руб., • факты хищения денежных средств путем оплаты фиктивных консультационных услуг на сумму около 25 млн руб., а также путем выплаты заработной платы управленческому персоналу, который фактически не работает в ООО «Посредник», на сумму 6 млн руб. Уровень существенности для выполнения аудиторских процедур, определенный аудитором, составил 8 млн руб. Аудитор проанализировал систему внутреннего контроля ООО «Посредник». Организационная структура ООО «Посредник» представлена генеральным директором, заместителем по развитию (без особого функционала), бухгалтерией (три человека) и 80 менеджерами по продажам мебели. Менеджеры по продажам занимаются закупкой и продажей мебели и подчиняются непосредственно генеральному директору. О заключенных сделках они должны информировать бухгалтерию ежемесячно в виде отчета о заключении сделки. Установлено, что сроки таких отчетов нарушаются, часто отчеты включают не всю информацию о заключенных сделках. Сверка данных между

бухгалтерией и менеджерами не производится ввиду разъездного характера работы менеджеров. Оплата труда менеджеров включает оклад плюс премии по результатам работы (премии долгое время не начислялись).

**Вопросы:**

1. Есть ли основания для отказа от такого задания со стороны аудиторской организации в связи с обнаруженными обстоятельствами? Обоснуйте ответ со ссылкой на применимые нормативные документы.

2. Укажите статьи бухгалтерской отчетности, которые искажены вследствие выявленных недобросовестных действий. Укажите эффект искажения (завышение/занижение) и предложите аудиторские процедуры в отношении соответствующих статей бухгалтерской отчетности. Налоговый эффект во внимание не принимайте.

Недобросовестное действие	Строки бухгалтерской отчетности, которые искажены в момент обнаружения недобросовестных действий	Аудиторские процедуры

3. Единственный участник ООО «Посредник» с целью предупреждения в дальнейшем в этой организации недобросовестных действий обратился в аудиторскую организацию «Солнечный свет» с предложением о заключении договора на разработку Положения о внутреннем контроле ООО «Посредник». Приведите этический принцип, который может быть нарушен в данном случае, опишите возможные угрозы его нарушения и предложите одну меру предосторожности, которую следует предпринять аудиторской организации в случае возникновения возможной угрозы. Обоснуйте свой ответ со ссылкой на применимые нормативные документы.

**Ответы (ключи) заданий по дисциплине**

**Вариант 1**

Часть банка заданий	Номер/название заданий/ кейс-заданий	Правильный ответ (ключ)
<b>Часть 1</b>		
Задания для оценки знаний в предметной области дисциплины	1	в
	2	а
	3	б
	4	б
	5	в
	6	в
	7	а
	8	в
	9	а
	10	а
	11	б
	12	а
	13	б
	14	б
	15	а
<b>Часть 2</b>		
Задания для оценки умений и владений в предметной области дисциплины	1	в
	2	б
	3	а, в
	4	б
	5	б
	6	б
	7	б
	8	а
	9	б
	10	а
	11	1а 2б 3в 4е 5д 6г
	12	а
	13	а, б, в, г
	14	б
	15	г
<b>Часть 3</b>		
Кейс-задания для оценки освоения компетенций / частей компетенций, закрепленных за дисциплиной	ОПК-1. Способен принимать обоснованные организационно-управленческие решения при решении задач профессиональной деятельности	<u>Пример ответа:</u> Несвоевременное оприходование поступивших в кассу наличных денежных средств. В соответствии с п. 19 Порядка ведения кассовых операций прием и выдача денег по кассовым ордерам могут производиться только в день их составления. В случае обнаружения отклонений в датах между получением наличности в кредитной организации и оприходованием ее в кассу в акте ревизии будет отмечено нарушение. По данному факту кассир, а также главный бухгалтер и руководитель учреждения должны будут представить объяснение. Обратите внимание, что ответственность в этом случае возлагается на всех перечисленных лиц без исключения (п. 39 Порядка ведения кассовых операций).

		<p>В соответствии со ст. 15.1 КоАП РФ неоприходование (неполное оприходование) в кассу денежной наличности влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 4000 до 5000 руб. , на юридических лиц - от 40 000 до 50 000 руб.</p>
	<p>ОПК-2. Способен применять в сфере своей профессиональной деятельности методы планирования, анализа выполнения и определения экономической эффективности планов и программ</p>	<p><u>Пример ответа:</u></p> <p>1. В случае принятия данного клиента, в соответствии с МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», нужно учитывать, что: 1) Клиент находится в стадии падения оборотов по реализации. Так как АО «Завод» участвует в тендерах, высок риск манипуляций с данными, в том числе с данными бухгалтерской (финансовой) отчетности. 2) Чистые активы и убыток от основной деятельности потребуют проведения детального анализа правомерности применения допущения непрерывности деятельности организации при составлении ею отчетности. Если допущение нельзя будет считать применимым, это может привести к выражению аудитором мнения, отличного от немодифицированного. 3) Многофилиальная сеть потребует детального планирования объема необходимых аудиторских процедур в филиалах с выездом в филиалы. 4) Отсутствие ответа от предыдущего аудитора повышает риск того, что в процессе аудита станут известны факты и обстоятельства, которые могут повлиять на проведение аудита. 5) Первый год аудита потребует планирования детального подтверждения отсутствия искажений остатков на начало периода и сравнительной информации.</p> <p>2. Кодекс профессиональной этики аудиторов предусматривает при смене аудитора обязательное общение с предшествующим аудитором. Такое общение необходимо для выявления обстоятельств, которые могут повлиять на решение о принятии задания аудиторской организацией «А». Организация «А» свою обязанность по обращению за информацией, предусмотренную Кодексом профессиональной этики аудиторов, выполнила. Следовательно, аудиторская организация «В» нарушила требования Кодекса профессиональной этики аудиторов, не ответив на запрос аудиторской организации «А». Аудиторской организации «А» в данной ситуации необходимо оценить причины отказа аудиторской организации «В» от общения и предпринять соответствующие меры для получения информации о возможных угрозах. Если разрешение клиента было получено и представлено аудиторской организации «В», вероятно, причиной отказа могло служить ненадлежащее документирование или ненадлежащее качество аудиторских услуг. В любом случае для оценки возможности принятия задания аудиторской организации «А» необходимо изучить информацию из других источников.</p> <p>3. Предоставление аудитору льготных условий приобретения товаров для личного пользования может свидетельствовать о наличии угрозы личной заинтересованности, следовательно, объективность аудитора может быть нарушена. Для снижения указанной угрозы аудиторская организация должна, в соответствии с Кодексом профессиональной этики аудиторов, предпринять меры предосторожности, в этом случае договор на аудит может быть заключен при принятии адекватных мер предосторожности</p>

		<p>4. В соответствии с МСА 570 «Непрерывность деятельности», последствия влияния описанной ситуации на мнение аудитора будут зависеть от следующих обстоятельств: 1) пришел ли аудитор к выводу о правомерности применения руководством АО «Завод» принципа непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности; 2) раскрыта ли должным образом соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае наличия существенной неопределенности. Если, согласно суждению аудитора, использование принципа непрерывности руководством АО «Завод» правомерно и информация о существенной неопределенности раскрыта адекватно в бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудитор может выразить немодифицированное мнение. В аудиторское заключение включается отдельный раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности». Если информация о существенной неопределенности не раскрыта адекватно в бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудитор должен выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение в зависимости от обстоятельств. Если бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, однако, согласно суждению аудитора, применение руководством принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности неправомерно, аудитор должен выразить отрицательное мнение.</p>
--	--	---

## Вариант 2

Часть банка заданий	Номер/название заданий/кейс-заданий	Правильный ответ (ключ)
<b>Часть 1</b>		
Задания для оценки знаний в предметной области дисциплины	1	в
	2	а
	3	б
	4	а
	5	в
	6	б
	7	а
	8	б
	9	а
	10	а
	11	б
	12	в
	13	а
	14	а
	15	а,в
<b>Часть 2</b>		
Задания для оценки умений и владений в предметной	1	а
	2	а,б,в
	3	а



области дисциплины	4	а	
	5	в	
	6	а	
	7	а	
	8	б	
	9	а	
	10	а	
	11	б	
	12	а	
	13	г	
	14	д	
	15	в	
	<b>Часть 3</b>		
	Кейс-задания для оценки освоения компетенций / частей компетенций, закрепленных за дисциплиной	ОПК-1. Способен принимать обоснованные организационно-управленческие решения при решении задач профессиональной деятельности	<p><u>Пример ответа:</u> Согласно ФСБУ 6/2020 начисление амортизации по объекту основных средств производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизацию можно начислять тремя способами: пропорционально количеству выпущенной продукции (объёму работ), способом уменьшаемого остатка или линейным способом. Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу. Метод амортизации должен быть установлен в учетной политике организации.</p> <p>Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 100 000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.</p> <p>По условию примера согласно учетной политике организации к основным средствам относятся объекты стоимостью более 100 000 руб.</p> <p>Следовательно, стоимость компьютера будет списана одновременно на затраты организации.</p> <p>Согласно условию задачи все остальные объекты основных средств подлежат амортизации.</p> <p>Начисление амортизации по объектам основных средств будет производиться:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- скважина для хозяйственного водоснабжения с 01.02.200_ г.;</li> <li>- помещение с 01.04.200_ г.;</li> <li>- автомобиль УАЗ с 01.02.200_ г.</li> </ul> <p>Рассчитаем месячную норму амортизации по каждому объекту, используя справочные данные по сроку полезного использования, приведенные в задаче:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• скважина для хозяйственного водоснабжения — 0,33 % (1 : 300 мес. x 100 %);</li> <li>• помещение — 0,33 % (1 : 300 x 100 %);</li> <li>• автомобиль УАЗ — 0,83 % (1 : 120 x 100 %).</li> </ul> <p>Применим норму амортизации к первоначальной стоимости и рассчитаем сумму амортизации за месяц:</p>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• скважина для хозяйственного водоснабжения — 1914 руб.</li> <li>• помещение — 9900 руб.</li> <li>• автомобиль УАЗ — 796,80 руб.</li> </ul> <p>Таким образом, за I кв. сумма амортизации составит:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• скважина для хозяйственного водоснабжения — 3828 руб. (из расчета за 2 мес.);</li> <li>• автомобиль УАЗ — 1593,60 руб. (из расчета за 2 мес.).</li> </ul> <p>Итого: 5421,60 руб. В I кв. амортизация помещения не начисляется. Таким образом, сумма излишне начисленной амортизации составит 9578,40 руб. (15 000 руб. - 5421,60 руб.). В результате была превышена сумма расходов организации за I кв. отчетного года.</p>
	<p>ОПК-2. Способен применять в сфере своей профессиональной деятельности методы планирования, анализа выполнения и определения экономической эффективности планов и программ</p>	<p><u>Пример ответа:</u></p> <p>1. Любые недобросовестные действия, как предполагаемые, так и выявленные, дают основания аудитору отказаться от задания. В некоторых обстоятельствах, в соответствии с МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», выполнение задания может оказаться невозможным. В данном случае имеют место существенные недобросовестные действия и можно предполагать, что другие статьи отчетности также могут быть существенно искажены. В такой ситуации отказ от задания возможен.</p> <p>2. Хищение товаров (мебели), Оплата фиктивных консультационных услуг, Оплата труда несуществующих работников (по каждому недобросовестному действию приведено не менее трех аудиторских процедур)</p> <p>3. Единственный участник ООО «Посредник» с целью предупреждения в дальнейшем в этой организации недобросовестных действий обратился в аудиторскую организацию «Солнечный свет» с предложением о заключении договора на разработку Положения о внутреннем контроле ООО «Посредник». Приведите этический принцип, который может быть нарушен в данном случае, опишите возможные угрозы его нарушения и предложите одну меру предосторожности, которую следует предпринять аудиторской организации в случае возникновения возможной угрозы. Обоснуйте свой ответ со ссылкой на применимые нормативные документы.</p>

#### 4) Список литературы

1. Казакова, Н.А. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : учебник / Н.А. Казакова, Л. В. Донцова, Е. И. Ефремова [и др.] ; под ред. проф. Н. А. Казаковой. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 387 с. — (Высшее образование: Магистратура). — [www.dx.doi.org/10.12737/21418](http://www.dx.doi.org/10.12737/21418). - ISBN 978-5-16-012167-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1224711>
2. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 425 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15214-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511129>
3. Штефан, М.А. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512235>
4. Штефан, М.А. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под

редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/513575>