ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Понятие аудита и его задачи.

2) История аудита

3) Виды и методы контроля.

4) Цели аудиторской деятельности

5) Этика аудитора.

6) Требования к уровню профессионализма аудиторов.

7) Порядок аттестации аудиторов.

8) Проведение квалификационных экзаменов.

9) Лицензирование аудиторской деятельности.

10) Нормативное регулирование аудита.

11) Стандартизация аудиторской деятельности.

12) Контроль качества аудиторской деятельности.

13) Виды аудиторских услуг.

14) Организация аудиторских проверок.

15) Аудиторские процедуры.

16) Основные этапы аудиторской проверки.

17) Подготовка аудиторской проверки.

18) Планирование аудита.

19) Понятие сущности и риска в аудите.

20) Основные методы аудиторской проверки.

21) Методы формальной проверки.

22) Фактический контроль.

23) Аудит кассовых операций.

24) Аудит операций по движению денежных средств на расчетном счете и специальных счетах в банке.

25) Аудит финансовых вложений.

26) Аудит основных средств и НМА.

27) Законодательные и нормативные акты, регулирующие аудит.

28) Аудит наличия и сохранности основных средств.

29) Аудит начисления износа основных средств.

30) Аудиторская проверка затрат на производство.

31) Аудит выпуска готовой продукции.

32) Состав и форма аудиторского заключения.

33) Дата подписания аудиторского заключения и отражения в нем событий, произошедших после предоставления и составления бух. отчетности.

34) Аудит учета производственных запасов.

35) Аудит кредитов и займов.

36) Аудиторская поверка расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами.

37) Аудит расчетов с персоналов по оплате труда, и прочим операциями.

38) Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

39) Порядок проведения аудита бухгалтерской отчетности.

40) Виды искажений бухгалтерской отчетности и типичные ошибки.

41) Права, обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

42) Права обязанности аудируемых лиц.

43) Обязательный аудит (ст.ФЗ «Об аудиторской деятельности»)

44) Независимость аудиторов, аудиторский организаций и индивидуальных аудиторов.

45) Отличие аудита от ревизии.

46) Отличие аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы.

47) Основание и порядок аннулирований квалификационного аттестата аудитора.

48) Аудиторское заключение, его порядок и содержание.

49) Виды аудита и аудиторских услуг.

50) Существенность и источники получения аудиторских доказательств.

**ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ К ЭКЗАМЕНУ**

Задание №1. Индивидуальный аудитор, являющийся специалистом по торговой деятельности, получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Примет индивидуальный аудитор данное предложение?

Задание №2. В ходе аудиторской проверки установлено, что банк гарантировал оплату товаров, которые необходимы для производственной деятельности ЗАО «Факел».

Предприятие ЗАО «Факел» оплачивает банку вознаграждение за предоставление банковской гарантии.

Дайте рекомендации по отражению в бухгалтерском учете выдачи банковской гарантии. Уменьшается ли налогооблагаемая прибыль на сумму вознаграждения банку за предоставление банковской гарантии?

Задание №3. Аудиторская организация в 2008году оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учета.

По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности Финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

Задание №4.В ходе аудиторской проверки ООО «Калинка» было выявлено, что сумма, уплаченная по расходам будущих периодов (программное обеспечение со сроком службы 2 года) в январе 2008 года, на конец ноября 2008г. не отражена на счете 97 «Расходы будущих периодов», а числится на счете 60 «Расчеты с поставщиками».

Укажите какие нормативные акты нарушены бухгалтером. Оцените возможные санкции за нарушение законодательства. Дайте рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Задание №5.В ходе аудиторской проверки установлено следующее: уставный капитал ООО «Надежда» составляет 30000руб.

Зарегистрировано общество двумя физическими лицами. Согласно учредительного договора вклад первого учредителя составляет 24000руб и вносится наличными в кассу, второй учредитель несет расходы в сумме 6000руб. по регистрации ООО, которые признаются его вкладом в уставный капитал. Бухгалтером ООО сделаны следующие записи:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Операция | Дебет | Кредит | Сумма |
| Образование уставного капитала ООО | 75 | 80 | 30000 |
| Отражено получение денежных средств от первого учредителя | 50 | 75 | 24000 |
| Отражен вклад второго учредителя (организационные расходы) | 91 | 75 | 6000 |

Проверьте правильность составленных бухгалтерских записей.

Дайте рекомендации.

Задание №6. В ходе аудиторской проверки выявлено, что в первом полугодии организация производила списание сырья и материалов в производство по средней себестоимости, а начиная с июля отчетного года по методу ФИФО.

Оцените правомерность использования разных способов оценки материалов в течение одного отчетного периода.

Могла ли организация внести изменения в учетную политику в середине отчетного года?

Задание №7. Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного АО.

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности?

Задание №8. В вашу аудиторскую фирму с целью заключения договора обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра вашей матери.

Можете ли вы заключить договор с данной страховой организацией? Не будут ли нарушены основные положения принципа независимости аудитора?

Задание №9. По результатам аудиторской проверки крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила безоговорочно положительное аудиторское заключение. Является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

Задание №10. Аудитором за проверяемый период выявлено, что в стоимость активов (основные средства) не включены проценты по кредитам, использованным на их приобретение, начисленные до принятия активов к учету, в сумме 420000руб. Проценты включены в общехозяйственные расходы.

Какие нормативные акты были нарушены при учете основных средств. Определите влияние выявленных ошибок на показатель отчетности.

Задание №11. Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности? Какова мера этой ответственности?

Задание №12. Назовите ситуации, в которых аудитор имеет основание выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

 безусловно положительного аудиторского заключения;

 положительное заключение;

 отрицательного аудиторского заключения.

Задание №13. Определите необходимость и возможность рекомендаций аудитора по использованию какой-либо системы компьютерной обработки данных в следующих случаях:

A) в случае, когда аудитор оказывает хозяйствующему субъекту сопутствующую аудиту услугу, состоящую в выдаче таких рекомендаций;

Б) в случае обязательного аудита;

B) как в случае обязательного аудита, так и в случае оказания любых аудиторских услуг.