



Федеральное агентство по рыболовству  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Калининградский государственный технический университет»  
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник УРОПС

Фонд оценочных средств  
(приложение к рабочей программе модуля)  
**«АУДИТ В ТОРГОВЛЕ»**

основной профессиональной образовательной программы бакалавриата  
по направлению подготовки

**38.03.01 ЭКОНОМИКА**  
Профиль программы  
**«ПРИКЛАДНАЯ ЭКОНОМИКА»**

ИНСТИТУТ  
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления  
кафедра экономики и финансов

## 1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПК-7: Способен выполнить аудиторское задание и оказать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	ПК-7.1: Умеет выполнять аудиторские процедуры (действия) и оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью; ПК-7.2: Готов к организации работы и надзору за участниками аудиторской группы	Аудит в торговле	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- цели, задачи и основные принципы аудиторской деятельности;</li> <li>- основные нормативные и инструктивные документы по организации и методике проведения аудита и сопутствующих аудиторских услуг;</li> <li>- фундаментальные принципы профессиональной этики аудитора;</li> <li>- требования аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность;</li> <li>- права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм при составлении договора аудиторской проверки;</li> <li>- методику планирования, составления программ проведения аудиторских процедур;</li> <li>- методические приемы оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирование аудиторской выборки;</li> <li>- нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита;</li> <li>- методические приемы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки.</li> </ul> <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- понимать аудиторский процесс и характер аудиторских данных;</li> <li>- планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку</li> </ul>

			<p>внутреннего контроля на предприятии;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- разрабатывать программы аудиторских проверок;</li><li>- выделять отдельные объекты для аудиторской проверки, ранжировать их и оценивать уровень существенности;</li><li>- грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные, и налоговые аспекты деятельности организации в отношении отдельных объектов аудита;</li><li>- формировать программу проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки;</li><li>- оценивать систему внутреннего контроля, а также применять аудиторские процедуры проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита;</li><li>- формировать мнение аудитора и оформлять результаты аудиторской проверки.</li></ul> <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>-способами формирования и обобщения учетной информации, принципами и методами аудита, используемыми на различных этапах аудиторской проверки;</li><li>-приемами и методами анализа проблемных ситуаций, определяющих надлежащую базу для оценок формулирования проблем и нахождения путей их решения в целях выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li><li>-механизмом проведения аудиторских процедур с помощью автоматизированных систем.</li></ul>
--	--	--	--

## **2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПОЭТАПНОГО ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ) И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

2.1 Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства текущего контроля успеваемости;
- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания по дисциплине;
- задания для проведения практических занятий.

2.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме зачёта, соответственно относятся:

- промежуточная аттестация в форме зачета проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости.

## **3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ**

3.1 Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины студентами всех форм обучения (Приложение №1). Тестирование обучающихся проводится на занятиях по очной форме обучения, а по очно-заочной форме обучения – как форма самостоятельной работы студента.

Тестовое задание предусматривает выбор правильного ответа (или нескольких вариантов ответа) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов ответа.

Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – неудовлетворительно;
- от 56 до 70 – удовлетворительно;
- от 71 до 85 – хорошо;
- от 86 до 100 – отлично.

Положительная оценка («зачтено») выставляется студенту при получении от 56 до 100% верных ответов.

3.2 В приложении № 2 приведены типовые задания для проведения практических занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины. Алгоритм решения некоторых заданий приведен в Приложении 4. Положительная оценка по ним ставится при выполнении студентом задания и защиты у преподавателя, ведущего практические занятия.

Неудовлетворительная оценка выставляется, если студент не выполнил и не «защитил» предусмотренные рабочей программой дисциплины практические задания.

#### 4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета. К зачету допускаются студенты:

- получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий.

4.2 В приложении № 3 приведены контрольные вопросы, которые при необходимости, могут быть использованы для проведения аттестации в форме зачета.

4.3 Оценка на зачете («зачтено»/«не зачтено») является экспертной и зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины (наличия и сущности ошибок, допущенных студентом при ответе на вопрос на зачете).

При промежуточной аттестации по дисциплине учитывается оценка студента по контрольной работе (табл 2).

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«не зачтено»		«зачтено»	
<b>1 Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов</b>	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полной системой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
<b>2 Работа с информацией</b>	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
<b>3. Научное осмысление изучаемого</b>	Не может делать научно корректных выводов из	В состоянии осуществлять научно корректный	В состоянии осуществлять систематический и	В состоянии осуществлять систематический и

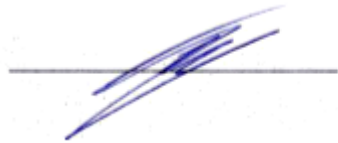
Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«не зачтено»	«зачтено»		
<b>явления, процесса, объекта</b>	имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	анализ предоставленной информации	научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задаче данные	научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
<b>4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач</b>	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

## **5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ**

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Аудит в торговле» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Прикладная экономика»).

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 6 от 26.04.2022 г.)

Заведующий кафедрой



А.Г. Мнацаканян

Приложение № 1

**ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АУДИТ В  
ТОРГОВЛЕ»**

**Вариант 1**

1. Задача аудитора состоит в том, чтобы:
  - a) обнаружить и предотвратить ошибку;
  - b) оказать помощь руководству в составлении бухгалтерской отчетности;
  - c) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить свое мнение о ее достоверности.
  
2. От ответственности за подготовку и представление финансовой отчетности руководство аудируемого лица проведенная аудиторская проверка:
  - a) освобождает, но только в случае выдачи безусловно положительного аудиторского заключения;
  - b) не освобождает;
  - c) освобождает, так как после проведения аудита ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности лежит на аудиторской организации согласно действующему законодательству.
  
3. Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения определяется:
  - a) рекомендациями руководителя или совета директоров проверяемой организации;
  - b) договором между проверяемой и аудиторской организацией;
  - c) международными стандартами аудиторской деятельности.
  
4. Аудиторская тайна – это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов:
  - a) хранить тайну о том, с помощью каких методов и приемов они проводят аудиторские проверки и оказывают сопутствующие аудиту услуги;
  - b) хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги;
  - c) не разглашать сведения о методах проверки бухгалтерской отчетности, применяемых в одной аудиторской организацией, при переходе аудитора на работу в другую аудиторскую организацию.
  
5. Рабочую документацию аудитора рекомендуется хранить:
  - a) в папках (файлах) в аудиторской организации не менее 5 лет;
  - b) у экономического субъекта вплоть до следующей аудиторской проверки;
  - c) место и срок хранения определяет аудиторская организация по согласованию с экономическим субъектом.
  
6. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:
  - a) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
  - b) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
  - c) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности.
  
7. Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:
  - a) максимально возможной;



- b) разумной;
- c) полной.

8. Причиной отказа аудитора от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица является:

- a) существенное и глубокое ограничение объема аудита, в результате которого аудитор не может получить достаточные доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- b) отказ аудируемой организации выплатить аудиторю обусловленное договором аудиторское вознаграждение;
- c) смена руководства проверяемого экономического субъекта, повлекшая за собой изменения в порядке расчетов по договорам гражданско-правового характера.

9. Аудитору запрещено проводить аудиторскую проверку, если он:

- a) является учредителем проверяемого экономического субъекта;
- b) является родственником менеджера по сбыту, работающего в проверяемом экономическом субъекте;
- c) оказывал услуги по разработке бизнес-плана для проверяемого экономического субъекта.

10. Ответственность аудитора определяется:

- a) размером штрафных санкций контролирующих органов;
- b) договором на оказание аудиторских услуг;
- c) размером заработной платы аудитора.

11. Многие профессии имеют сходные критерии, но аудиторская профессия обладает таким критерием, который отличает ее от большинства других профессий. Этот критерий:

- a) общая компетентность;
- b) должная профессиональная добросовестность;
- c) независимость.

12. Аудитору предоставлена возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:

- a) ни в коем случае, это определяется нормативными актами РФ;
- b) это его право;
- c) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации.

13. Отчетность экономического субъекта является достоверной во всех существенных отношениях, если:

- a) выявленные искажения в сумме намного меньше уровня существенности;
- b) качественные расхождения от требований действующего законодательства несущественны по мнению аудитора;
- c) когда выполняется первое и второе условие одновременно.

14. Аудиторы независимы от:

- a) законодательных актов РФ;
- b) только от аудируемой организации;
- c) от аудируемой организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают.

15. Аудитор может принять решение не составлять каждый раз новое письмо-соглашение об условиях аудиторского задания. Следующие из перечисленных факторов могут сделать целесообразным составление нового письма:

- a) выход из общества одного из акционеров и продажа им своих акций другому лицу;
- b) кадровые изменения в бухгалтерии предприятия (увольнение бухгалтера по учету труда и заработной платы и бухгалтера-кассира, прием новых сотрудников на появившиеся вакансии);
- c) изменение (увеличение) выручки от реализации продукции (работ, услуг) на 15 % по сравнению с прошлым годом.

### **Вариант 2**

1. Термин «объем аудита» относится к:

- a) аудиторским процедурам, которые считаются необходимыми для достижения цели аудита при данных обстоятельствах;
- b) первичным документам, регистрам бухгалтерского учета и отчетности экономического субъекта, подлежащим аудиторской проверке;
- c) бюджету времени и затрат на аудиторскую проверку.

2. При аккордной оплате труда аудита сумма оплаты:

- a) заранее определяется и фиксируется в договоре на проведение аудиторской проверки до ее начала.
- b) базируется на оценке стоимости одного часа (дня) работы аудитора.
- c) определяется исходя из определения стоимости одной операции, выполняемой аудитором, или стоимости одного показателя в отчетности.

3. Задача аудитора состоит в том, чтобы:

- a) обнаружить и предотвратить ошибку;
- b) оказать помощь руководству в составлении бухгалтерской отчетности;
- c) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить свое мнение.

4. При расчете уровня существенности старый стандарт аудита «Существенность и аудиторский риск» рекомендует использовать следующие базовые показатели:

- a) доход от реализации продукции (работ, услуг), себестоимость продукции (работ, услуг), балансовая прибыль, уставный капитал, внеоборотные активы;
- b) внереализационные доходы, совокупные затраты, собственный капитал, валюта баланса, внеоборотные активы;
- c) выручка от реализации продукции (работ, услуг), совокупные затраты, балансовая прибыль, собственный капитал, валюта баланса.

5. Под существенностью в аудите понимается:

- a) предварительная оценка вероятности искажений отчетности;
- b) предельно допустимый уровень возможного искажения отдельной статьи или финансового показателя в отчетности;
- c) риск не выявления в ходе аудита существенных искажений отчетности.

6. Аудитор отказывается от выборочной проверки, если:

- a) генеральная совокупность состоит из небольшого числа элементов большой стоимости;
- b) неотъемлемый риск и риск средств внутреннего контроля являются низкими, а другие средства позволяют получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства;

- c) генеральная совокупность может быть стратифицирована в соответствии с какой-либо конкретной характеристикой.
7. Объем выборки уменьшается, при:
- a) высоком неотъемлемом риске;
  - b) высоком значении допустимой ошибки применительно к цели аудита;
  - c) большом числе единиц в генеральной совокупности.
8. Риск не обнаружения существенных искажений в результате недобросовестных действий:
- a) выше риска не обнаружения искажений в результате ошибок;
  - b) ниже риска не обнаружения искажений в результате ошибок;
  - c) примерно равен риску не обнаружения искажений в результате ошибок.
9. Рабочая документация должна храниться в архиве аудиторской организации:
- a) не менее пяти лет;
  - b) не менее трех лет;
  - c) не менее одного года.
10. Рабочая документация аудитора может быть:
- a) создана только аудитором, проводящим аудит;
  - b) получена от организации-клиента;
  - c) получена от других лиц.
11. Основная цель аудиторской проверки:
- a) выявить нарушения в ведении бухгалтерского учета и предотвратить их;
  - b) дать положительное аудиторское заключение;
  - c) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.
12. Ответственность аудитора определяется:
- a) размером штрафных санкций контролирующих органов;
  - b) договором на оказание аудиторских услуг;
  - c) размером ошибок, самостоятельно обнаруженных и исправленных экономическим субъектом после проведения аудиторской проверки.
13. Элементы аудиторской выборки могут представлять собой:
- a) только натуральные объекты;
  - b) только показатели в денежном выражении;
  - c) как натуральные объекты, так и показатели в денежном выражении.
14. Аудитор имеет право отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредоставления проверяемым экономическим субъектом необходимой документации:
- a) только если договор на оказание аудиторских услуг еще не заключен;
  - b) это его право в любом случае;
  - c) аудитор обязан выдать аудиторское заключение и не может отказаться от проведения аудиторской проверки если договор на оказание аудиторских услуг подписан.

15. Аудитор должен получить сведения об отрасли и структуре собственности, руководстве и собственниках аудируемого лица и определить, может ли он получить объем информации о деятельности аудируемого лица, необходимый для проведения аудита:

- a) до заключения договора на оказание аудиторских услуг;
- b) на стадии сбора аудиторских доказательств необходимых для формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта;
- c) на стадии разработки общего плана аудита.

### Вариант 3

1. Форма и содержание стратегии и плана аудита:

- a) могут меняться в зависимости от требований аудируемого лица;
- b) могут меняться в зависимости от масштабов и специфики деятельности аудируемого лица, сложности проверки и конкретных методик, применяемых аудитором;
- c) не могут меняться.

2. Обязательный аудит проводится:

- a) только аудиторскими организациями;
- b) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами;
- c) только индивидуальными аудиторами.

3. Перечень, сроки, порядок разработки и внедрения в практику внутренних стандартов устанавливаются:

- a) аудиторской организацией;
- b) Минфином РФ;
- c) профессиональными аудиторскими объединениями.

4. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- a) сроком на 5 лет;
- b) без ограничения срока действия;
- c) сроком на 3 года.

5. Инициативный аудит проводится по инициативе:

- a) экономического субъекта;
- b) государственных органов;
- c) аудиторской организации.

6. Страхование риска аудиторской организации (индивидуального аудитора):

- a) обязательно при проведении обязательного аудита;
- b) может проводиться по усмотрению аудиторской организации (индивидуального аудитора);
- c) не обязательно.

7. Аудитор обязан принимать во внимание уровень существенности:

- a) на этапе планирования при определении содержания, затрат времени и объема применяемых аудиторских процедур;
- b) в ходе выполнения конкретных аудиторских процедур;
- c) на этапе планирования при определении содержания, затрат времени и объема применяемых аудиторских процедур и оценки последствий искажений.

8. Указание в аудиторском заключении на то, что аудит осуществлялся на выборочной основе:
- не отражается;
  - отражается
  - как будет предусмотрено в договоре.
9. Ошибка отличается от недобросовестного действия:
- меньшим стоимостным размером неверно отраженных фактов хозяйственной деятельности;
  - отсутствием умысла, лежащим в основе действия, приведшего к искажению финансовой (бухгалтерской) отчетности;
  - тем, что ошибка – это арифметическая неточность отражения хозяйственных фактов, а недобросовестное действие – это неправильное понимание законодательных актов.
10. В ходе аудита выяснилось, что ограничение объема аудита настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные доказательства. В этом случае аудитор должен сформировать в аудиторском заключении:
- отказ от выражения мнения;
  - отрицательное мнение;
  - мнение с оговоркой.
11. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости:
- никаких ограничений нет, аудит – это разновидность обычного предпринимательства;
  - это запрещено;
  - для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.
12. Письмо-соглашение об условиях аудиторского задания – это документ, направляемый аудитором предполагаемому аудируемому лицу:
- до подписания договора на оказание аудиторских услуг;
  - вместо подписания договора на оказание аудиторских услуг;
  - после подписания договора на оказание аудиторских услуг.
13. Аудиторские доказательства имеют наиболее высокую степень надежности, если они получены:
- от третьих лиц;
  - от организации-клиента;
  - если они собраны из различных источников и не противоречат друг другу.
14. Аудитору запрещено проводить аудиторскую проверку, если он:
- является учредителем проверяемого экономического субъекта;
  - является родственником менеджера по сбыту, работающего в проверяемом экономическом субъекте;
  - оказывал услуги по разработке бизнес-плана для проверяемого экономического субъекта.
15. Рабочая документация, предоставленная клиентом аудитору:
- является собственностью клиента;
  - принадлежит аудитору на праве собственности;

- с) является либо собственностью аудитора либо клиента, в зависимости от того, как это установлено договором на проведение аудиторской проверки.

Приложение № 2

**ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

**Задание 1**

Аудиторская фирма «Стандарт» и ЗАО «Прогресс» заключили договор на проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности общества за 2009 г. Основные показатели деятельности ЗАО «Прогресс» следующие:

Таблица 4 – Основные показатели деятельности ЗАО «Прогресс» на 31 декабря 20XX г., тыс. руб.

<b>Показатели</b>	<b>Сумма</b>
<b>I. Внеоборотные активы</b>	
<i>Основные средства</i>	<i>63 304</i>
<i>Долгосрочные финансовые вложения</i>	<i>331</i>
<b>Итого по разделу I</b>	<b>63 635</b>
<b>II. Оборотные активы</b>	
<i>Запасы</i>	<i>906</i>
<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>1 505</i>
<i>Денежные средства</i>	<i>1</i>
<i>Прочие оборотные активы</i>	<i>27</i>
<b>Итого по разделу II</b>	<b>2 439</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>66 074</b>
<b>III. Капитал и резервы</b>	
<i>Уставный капитал</i>	<i>20</i>
<i>Добавочный капитал</i>	<i>63 024</i>
<i>резервный капитал</i>	<i>1</i>
<i>Непокрытые убытки прошлых лет</i>	<i>458</i>
<i>Нераспределенная прибыль отчетного периода</i>	<i>212</i>
<b>Итого по разделу III</b>	<b>63 715</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>	
<i>Кредиторская задолженность</i>	<i>2 359</i>
<b>Итого по разделу V</b>	<b>2 359</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>66 074</b>

Таблица 5 – Финансовые результаты деятельности ЗАО «Прогресс» за 20XX г., тыс. руб.

Показатели	Сумма
Выручка от продажи продукции	8 430
Себестоимость проданной продукции	(7 614)
Прибыль от продаж	816
Прочие доходы	912
Прочие расходы	(268)
Прибыль до налогообложения	1 460
Налог на прибыль	(400)
Чистая прибыль	1 060

Выберите критерии для установления уровня существенности аудита, установите границу предельно допустимой суммы ошибок в отчетности ЗАО «Прогресс». Сделайте вывод о существенности выявленных в ходе аудита нарушениях, если в ходе проверки было установлено следующее:

- в результате неправильного формирования в бухгалтерском учете выручки от реализации продукции сумма дебиторской задолженности покупателей оказалась занижена на 45 670 руб.;
- применение метода списания материалов в производство, не соответствующего принятой в ЗАО «Прогресс» учетной политике, привело к занижению стоимости материалов по состоянию на 31.12.20XX г. на 73 400 руб.

## Задание 2

Аудиторской проверкой установлено:

Создана торговая организация с уставным капиталом в размере 200 000 рублей. Уставный капитал сформирован учредителями следующим образом: основные средства в сумме 160 000 рублей, материалы -20 000 рублей, денежные средства 20 000 рублей.

На основании имеющихся документов на основные средства- акта приема-передачи, накладной на материалы, выписки банка и платежного поручения по расчетному счету были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дебет счета 01 Кредит счета 80 -160 000 рублей

Дебет счета 10 Кредит счета 80- 20 000 рублей

Дебет счета 51 Кредит счета 80- 20 000 рублей

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности отражения в учете уставного капитала и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.



### Задание 3

Аудиторской проверкой установлено:

1. При реализации торгового оборудования были даны следующие проводки:

а) по Дебету счета 62 в корреспонденции с Кредитом счета 90/1 на сумму 240 000 рублей.

б) по Дебету счета 90/3 и Кредиту счета 68/НДС на сумму 46 000 рублей - начислен НДС

в) по Дебету счета 90/2 Кредиту счета 01 на сумму 166 000 рублей - отражена первоначальная стоимость торгового оборудования

г) по Дебету счета 02 Кредиту счета 01 на сумму 34 000 рублей - списана начисленная амортизация.

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и если есть нарушения дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### Задание 4

При аудите автотранспортных средств, используемых для доставки товаров покупателям, установлено:

Организация приобрела объект транспортных средств стоимостью 240 000 .руб. в том числе НДС -40 000 руб. расходы по его подготовке к эксплуатации составили 6 000 руб. в том числе НДС – 1 000руб., сторонней организацией также произведены работы по настройке оборудования автомобиля в сумме 2 400 руб. в том числе НДС –400 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дебет счета 08 Кредит 60 – 200000 руб.- отражена стоимость объекта

Дебет счета 08 Кредит 19– 40000 руб.- отражен НДС, выделенный в счете поставщика

Дебет счета 20 Кредит 60 - 5000 руб.– списаны подготовительные расходы

Дебет счета 19 Кредит 60 - 1000 руб.–отражен НДС, выделенный по подготовительным расходам

Дебет счета 20 Кредит 60 - 2000 руб.- списана стоимость работ по настройке

Дебет счета 19 Кредит 60 – 400 руб. – отражен НДС на стоимость работ по настройке

Дебет счета 01 Кредит 08 –200000 руб.

Оцените правильность формирования первоначальной стоимости объекта основных средств и организацию бухгалтерского учета основных средств. Дайте рекомендации.

### Задание 5

Выявите нарушения в синтетическом учете товаров, расчетов и дайте рекомендации по их устранению. Запасы товаров на начало месяца отсутствуют. Организация применяет общий режим налогообложения.

Таблица 6 – Бухгалтерские операции по учету товаров и расчетов

Содержание факта хозяйственной деятельности	Документ	Дебет	Кредит	Сумма руб.
Оприходованы товары, поступившие от поставщика	Товарная накладная	41	60	400000
Проданы товары покупателям	Накладная	76	90-1	720000
Начислен НДС с проданной продукции	Счет-фактура	90-3	68-ндс	120000
Списана себестоимость реализованных товаров	Накладная	90-2	41	400000
На расчетный счет организации поступила частичная оплата за проданные товары	Платежное поручение	51	76	250000
На финансовый результат отнесены расходы на продажу товаров	Справка	90-1	44	30000
Отражен финансовый результат от продажи товаров	Справка	99	90	170000

### Задание 6

Аудиторской проверкой установлено:

1. Поступления на расчетный счет, связанные с возмещением юридическим лицом причиненных организации убытков, отражено проводкой по Дебету счета 51 и Кредиту счета 20 в сумме 72 000 рублей

2. Приобретенные товары от поставщика не были перепроданы из-за того, что они не удовлетворяют тем требованиям, которые заявлены в договоре. В учете были отражены следующим образом:

а) оплачен счет поставщику за поставку товаров по Дебету счета 60 и Кредиту счета 51 в сумме 120000 рублей

б) не оприходованы товары от поставщика на склад, а списаны сразу по Дебету счета 20 и Кредиту счета 60 -100000 рублей по Дебету счета 19 и Кредиту счета 60 -20000 рублей-на сумму НДС

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и если есть нарушения дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и

нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Задание 7.**

Аудиторской проверкой установлено:

1. Списанная дебиторская задолженность по сроку исковой давности в учете отражена следующей проводкой по Дебету счета 90/1 Кредиту счета 60 на сумму - 163540 рублей.

2. Неучтенные излишки товаров, выявленные в ходе инвентаризации в сумме 134850 рублей, отражены проводкой по Дебету счета 20 в корреспонденции с Кредитом 91/2

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности отражения в учете и отчетности выше установленных фактов и если есть нарушения дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Задание 8.**

По данным годового бухгалтерского баланса организация имеет существенную сумму товаров, переданных в залог по кредитному договору. В Пояснениях к бухгалтерской отчетности такая информация о заложенных товарах экономическим субъектом не раскрыта.

Определите какие выводы должен сделать аудитор, сославшись на нормативные и законодательные акты, регулирующие учет и отчетность в Российской Федерации?

Приложение № 3

**КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ, КОТОРЫЕ ПРИ НЕОБХОДИМОСТИ, МОГУТ БЫТЬ  
ИСПОЛЬЗОВАНЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АТТЕСТАЦИИ В ФОРМЕ ЗАЧЕТА**

1. История и необходимость возникновения аудита
2. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации
3. Сущность аудита и аудиторской деятельности. Цели и задачи
4. Виды аудита
5. Услуги, сопутствующие аудиту
6. Понимание деятельности торговой организации
7. Порядок заключения договора на проведение аудиторской проверки или оказания сопутствующих услуг с торговой организацией
8. Планирование аудита и принципы планирования при аудите торговой организации
9. Подготовка и составление общего плана аудита организации торговли
10. Подготовка и составление программы аудита организации торговли
11. Значение, структура и виды аудиторских стандартов
12. Виды и источники аудиторских доказательств
13. Аналитические процедуры и порядок их проведения при аудите организации торговли
14. Использование результатов работы эксперта
15. Общение с руководством экономического субъекта и разъяснения, получаемые в ходе аудита
16. Документирование аудиторской проверки
17. Аудиторский риск и его составляющие
18. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации торговли
19. Существенность в аудите
20. Аудиторская выборка
21. Объем аудита и этапы аудиторской проверки организации торговли
22. Обобщение и оценка аудитором результатов проверки
23. Состав и виды аудиторского заключения
24. Аудит организационной системы управления и уставного капитала организации торговли
25. Аудит сохранности, учета и движения основных средств, используемых для торговой деятельности
26. Аудит нематериальных активов (торговых марок, знаков)
27. Аудит финансовых вложений
28. Аудит товаров
29. Аудит издержек обращения организации торговли

31. Аудит финансовых результатов от продажи товаров и прочих операций
32. Аудит наличных и безналичных расчетов за проданные товары
33. Аудит расчетов с поставщиками и покупателями товаров, по авансам полученным и выданным
34. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами
35. Аудит Расчетов по оплате труда работников торговли
36. Аудит расчетов с бюджетом
37. Аудит расчетов по фондам социального страхования
38. Аудит заемных средств по кредитам и займам
39. Аудит учетной политики организации торговли
40. Аудит бухгалтерской отчетности организации торговли

## РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ И ОТВЕТЫ

### Задание 1

#### Решение:

Найдем уровень существенности

Таблица 7 – Показатели для расчета уровня существенности

Базовые показатели	Значение базового показателя	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	1 060	5	53
Выручка (нетто) без НДС, акцизов и др. платежей	8 430	2	169
Валюта баланса	66 074	2	1 321
Собственный капитал (итог разд. III баланса)	63 715	10	6 372
Общие затраты предприятия	7 614	2	152

Среднее арифметическое  $1 = (53 + 169 + 1\,321 + 6\,372 + 152) / 5 = 1\,613$  тыс. руб.

Отбросим 6 372 тыс. руб. и 53 тыс. руб. и рассчитаем новое среднее арифметическое

Среднее арифметическое  $1 = (169 + 1\,321 + 152) / 3 = 547$  тыс. руб.

Уровень существенности  $= 547 + 547 \times 20\% = 656$  тыс. руб.

Выявленные в ходе аудита нарушения являются несущественными.

### Задание 2

#### Решение:

Организации следовало сделать записи в учете:

Дебет счета 75 Кредит счета 80 – на стоимость уставного капитала 200 000 руб.

Дебет счета 08 Кредит счета 75 -на сумму вклада основным средством 160 000 руб.

Дебет счета 01 Кредит счета 08 – поступивший актив переведен в состав основных средств 160 000 руб.

Дебет счета 10 Кредит счета 75- на стоимость внесенных материалов 20 000 руб.

Дебет счета 51 Кредит счета 75 - на стоимость внесенных денежных средств 20 000 руб.

В результате допущенных нарушений не соблюдена методология бухгалтерского учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал, искажения показателей отчетности не произошло.

### **Задание 3**

#### **Решение:**

Организации следовало сделать записи в учете:

а) по Дебету счета 62 в корреспонденции с Кредитом счета 91.1 на сумму 240 000 рублей.

б) по Дебету счета 91.2 и Кредиту счета 68.2 на сумму 40 000 рублей - начислен НДС

в) по Дебету счета 01.9 и Кредиту счета 01.1 на сумму первоначальной стоимости торгового оборудования 166 000 руб.

по Дебету счета 02 и Кредиту счета 01.9 на сумму амортизации 34 000 руб.

по Дебету счета 91.2 Кредиту счета 01.9 на сумму 132 000 рублей - отражена остаточная стоимость торгового оборудования.

В результате допущенных нарушений завышена выручка на 194 000 руб. (240 000 – 46 000), завышена себестоимость реализации на 166 000 руб., занижены прочие доходы на 200 000 руб., занижены прочие расходы на 132 000 руб., занижена чистая прибыль на 40 000 руб. (200 000 – 132 000 – (194 000 – 166 000)), завышена кредиторская задолженность на 6 000 руб., занижена стоимость основных средств на 34 000 руб.

### **Задание 4**

#### **Решение:**

Организации следовало сделать записи в учете:

Дебет счета 08 Кредит 60 – 200 000 руб.- отражена стоимость объекта

Дебет счета 19 Кредит 60 – 40 000 руб.- отражен НДС, выделенный в счете поставщика

Дебет счета 08 Кредит 60 – 5 000 руб.– списаны подготовительные расходы

Дебет счета 19 Кредит 60 – 1 000 руб. –отражен НДС, выделенный по подготовительным расходам

Дебет счета 08 Кредит 60 - 2 000 руб.- списана стоимость работ по настройке

Дебет счета 19 Кредит 60 – 400 руб. – отражен НДС на стоимость работ по настройке

Дебет счета 01 Кредит 08 –207 000 руб.

Д 68.2 К 19 – 41 400 руб.

В результате допущенных нарушений завышена балансовая стоимость основного средства на 33 000 руб. (40 000 - 5 000 - 2 000), занижена дебиторская задолженность на 40 000 руб., занижена нераспределенная прибыль на 7 000 руб., завышена себестоимость реализации на 7 000 руб., занижена чистая прибыль на 7 000 руб.

### Задание 5

#### Решение:

В учете организации в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности следовало сделать записи:

Таблица 8 - – Бухгалтерские записи по операциям с животными на выращивании и откорме

Содержание факта хозяйственной деятельности	Документ	Дебет	Кредит	Сумма руб.
Оприходованы товары, поступившие от поставщика	Товарная накладная	41	60	400 000
Проданы товары покупателям	Накладная	62.1	90-1	720 000
Начислен НДС с проданной продукции	Счет-фактура	90-3	68-ндс	120 000
Списана себестоимость реализованных товаров	Накладная	90-2	41	400 000
На расчетный счет организации поступила частичная оплата за проданные товары	Платежное поручение	51	62.1	250 000
На финансовый результат отнесены расходы на продажу товаров	Справка	90-7	44	30 000
Отражен финансовый результат от продажи товаров	Справка	99	90.9	170 000

В результате допущенных нарушений не соблюдена методология бухгалтерского учета расчетов покупателями, искажения показателей отчетности не произошло.

### Задание 6

#### Решение:

В учете следовало сделать записи:

Д 51 К 76 – поступило возмещение причиненных убытков 72 000 руб.

Д 76 К 91.1 – поступившее возмещение включено в состав прочих доходов 72 000 руб.

Д 60 К 51 - оплачен счет поставщику за поставку кормов 120 000 руб.

Д 60 К 51 - оплачен счет поставщику за выполненные работы 120 000 руб.

Д 20 К 60 - выполненные работы включены в расходы основного производства 100 000 руб.

Д 19 К 60 - на сумму НДС 20 000 руб.

В результате допущенных нарушений занижена себестоимость реализации на 72 000 руб., занижены прочие доходы на 72 000 руб. Чистая прибыль не искажена.



### **Задание 7**

#### **Решение:**

В учете следовало сделать записи:

Д 91.2 К 60 - списана дебиторская задолженность по сроку исковой давности 163 540 руб.

Д 43 К 91.1 – отражены излишки сельхозпродукции, выявленные в ходе инвентаризации в сумме 134 850 руб.

В результате допущенных нарушений завышена себестоимость реализации на 163 540 руб., занижены прочие расходы на 163 450 руб. Завышена стоимость незавершенного производства и занижена стоимость готовой продукции на 134 850 руб.

### **Задание 8.**

#### **Решение:**

В учете следовало сделать записи:

Д 94 К 11 – на стоимость украденных молодых животных 120 000 руб.

До момента, пока не будут найдены виновные или дело будет закрыто за отсутствием виновных лиц стоимость животных будет списана или на виновное лицо, или на прочие расходы организации.

В результате допущенных нарушений материалов оказалась занижена, а животных на выращивании и откорме завышена на 120 000 руб., также завышена стоимость незавершенного производства и занижены прочие оборотные активы на 120 000 руб.

### **Задание 9.**

#### **Решение:**

В соответствии с Информацией Минфина России от 22.06.2011 № ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации» информацию об остатках ТМЦ, принадлежащих организации, которые переданы организацией в залог на основании соглашения о залоге с целью обеспечения обязательств перед залогодержателем, следует указывать в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Аудитор должен проверить, что указанная информация раскрыта в текстовой части пояснений к бухгалтерской отчетности.

В случае нераскрытия или неадекватного раскрытия указанной информации аудитору следует модифицировать аудиторское заключение.