

АУДИТ. ОСНОВЫ АУДИТА

1. Предпосылками появления аудита в 3 веке до н.э. послужило:
 - а) появление первых государств;
 - б) зарождение религий и религиозных течений;
 - в) развитие и углубление знаний по растениеводству и животноводству.

2. Основной причиной появления аудита является:
 - а) необходимость независимого контроля работы налогоплательщиков;
 - б) желание присвоить выявленные в ходе проверки излишки себе;
 - в) необходимость выдачи аудиторского заключения по результатам проверки.

3. Основная функция «древних» аудиторов заключалась:
 - а) в организации сельхозработ и сборе урожая;
 - б) в планировании территории посевов и орошения;
 - в) в контроле работы налогоплательщиков и надсмотрщиков.

4. Обязанности аудиторов в Древнем Мире выполняли:
 - а) группа верховных жрецов;
 - б) специальная независимая группа;
 - в) надсмотрщики.

5. Слово «аудитор» с латинского переводится как «слушающий», «он слышит». Именно этот термин был введен в употребление в Средние века потому, что:
 - а) аудитор в Средние века проверял отчеты «на слух», так как обычно не умел читать и писать;
 - б) так звали самого известного проверяющего Средневековья;
 - в) часто на эту должность брались плохо видящие люди.

6. Аудит, в сегодняшнем его понимании, возникает:
 - а) в Соединенных штатах, в связи с окончанием войны Севера и Юга и необходимостью контроля мирных отношений;
 - б) в России, в связи с отменой крепостного права и необходимостью контролировать миграции крестьян;
 - в) в Великобритании, в связи с новым витком развития экономики - промышленной революцией.

7. Дальнейшее развитие аудит получает в 19 веке в Великобритании в связи с:
 - а) резким ростом расходов королевской семьи;
 - б) появлением и банкротством большого количества акционерных обществ;
 - в) частыми финансовыми махинациями банков.

8. Из приведенного ниже перечня выберите причину появления и развития аудита (независимого контроля) в 19 в. в Европе:
 - а) низкий уровень дивидендов по акциям многих акционерных компаний;
 - б) отсутствие доступа к финансовой информации акционерных обществ;
 - в) очень сложная система управления акционерными обществами.

9. Из приведенного ниже перечня выберите еще одну причину появления и развития аудита (независимого контроля) в 19 в. в Европе:
 - а) большое количество филиалов у акционерных компаний;
 - б) появление новых форм квартальной бухгалтерской отчетности;
 - в) возможность неверной информации в финансовых отчетах акционерных компаний.

10. Независимый контроль в качестве аудиторов в Европе 19-20 вв. выполняли:
 - а) независимые бухгалтеры;
 - б) административные работники акционерных обществ;

в) полицейские.

11. Аудиторское заключение, выдаваемое аудитором по окончании проверки акционерной компании, в Великобритании 19 века представляло собой:

- а) перечень прав и обязанностей аудитора и акционерной компании;
- б) подтверждение достоверности отчетности и письменные разъяснения о финансовом положении компании за подписью аудитора;
- в) перечень ошибок, допущенных при составлении отчетности.

12. Первый, базовый этап развития аудита связывают с появлением:

- а) внутреннего аудита;
- б) аудита на риске;
- в) подтверждающего аудита.

13. Внутренний аудит обычно применяют:

- а) крупные компании;
- б) мелкие компании;
- в) все компании.

14. Системно-ориентированный аудит изучает:

- а) систему управления предприятием;
- б) систему закупки запасов;
- в) систему внутреннего контроля стоимости, т.е. работу бухгалтерии.

15. Главная цель «аудита на риске» заключается в том, чтобы:

- а) повысить эффективность работы бухгалтерии;
- б) снизить информационный риск;
- в) снизить коммерческий риск предприятия.

16. Информационный риск в аудите означает:

- а) вероятность того, что при проведении аудиторской проверки аудитор допустит ошибку;
- б) вероятность того, что аудитора не допустят к необходимой финансовой информации;
- в) вероятность того, что в финансовых отчетах организации содержатся ложные или неточные данные.

17. Выборочная проверка - это:

- а) проверка правильности выбора учетной политики;
- б) проверка аудитором какой-то отдельной части бухгалтерского учета организации;
- в) аудиторская проверка, проводимая в период времени, выбранный проверяемой организацией.

18. Должность «аудитор» возникла в России:

- а) при Петре Первом;
- б) при Екатерине Великой;
- в) при Борисе Ельцине.

19. Первыми российскими аудиторами являлись:

- а) военные следователи;
- б) сотрудники таможни;
- в) бухгалтеры-экономисты.

20. Аудит внедрялся в России в 1912 и 1928 годах, но безуспешно, потому что:

- а) высоко квалифицированные бухгалтеры эмигрировали в Европу;
- б) «Комитет Красных аудиторов» был создан, но вскоре они были репрессированы;
- в) собственность в России была государственная и независимый контроль был не нужен.

21. В Проведении аудиторской и ревизионной проверок заинтересованы:

- а) при ревизии - государство, при аудите - проверяемое предприятие;
- б) государство, в обоих случаях;
- в) предприятие, и в случае проведения аудита, и в случае ревизии.

22. Ревизия НЕ может проводиться (выберите из списка):

- а) Министерством финансов РФ;
- б) Федеральной службой по надзору за страховой деятельностью;
- в) аудиторской фирмой.

23. Взаимоотношения проверяемой организации (фирмы) и ревизоров являются:

- а) равноправными: ревизор отчитывается только перед проверяемой организацией, а их отношения строятся на основе договора;
- б) неравноправными: ревизор отчитывается только перед заказчиком проверки - вышестоящей организацией или государством;
- в) равноправными: ревизия проводится добровольно и ее результаты передаются руководителю фирмы.

24. Оплата услуг ревизоров:

- а) осуществляется вышестоящим звеном или государственным органом;
- б) оговаривается в договоре на проведение ревизии, оплата идет за счет государственных средств;
- в) не производится совсем.

25. Результаты ревизионной проверки оформляются:

- а) аудиторским заключением;
- б) пояснительной запиской к годовой отчетности;
- в) актом ревизии.

26. Акт ревизии - это:

- а) внутренний документ, передаваемый вышестоящей организации или государственному органу, заказавшему проверку;
- б) внешний документ, часть финансовой отчетности организации;
- в) внешний документ, публикуемый в средствах массовой информации.

27. Аудиторское заключение - это:

- а) составная часть акта ревизии;
- б) документ, обладающий юридической силой, его можно опубликовать;
- в) часть внешней финансовой отчетности организации.

28. Система регулирования аудиторской деятельности в России состоит из:

- а) 2-х уровней: Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» и федеральных стандартов (правил) аудита;
- б) 3-х уровней: Федерального закона «Об аудиторской деятельности», внешних стандартов аудиторской деятельности и внутренних аудиторских стандартов;
- в) 3-х уровней: Президента РФ, Министерства финансов РФ и аудиторских организаций.

29. Федеральные правила (стандарты) аудита - это:

- а) правила, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ;
- б) внутренние документы аудиторской организации: материалы проверок, рабочие документы аудитора и т.п.;
- в) сборник законов, принятый самими аудиторами за время их деятельности.

30. Внутренние аудиторские стандарты - это:

- а) аудиторские стандарты, определяющие отношения сотрудников внутри аудиторской фирмы;
- б) правила проведения внутреннего аудита;
- в) организационно-распорядительная документация аудиторской фирмы, определяющая

индивидуальный подход фирмы к проведению проверок.

31. Внутренние аудиторские стандарты разрабатываются:

- а) Министерством финансов РФ;
- б) самостоятельно аудиторской организацией;
- в) Президентом РФ.

32. Внутренние стандарты аудита НЕ могут содержать в себе;

- а) методические пособия и инструкции;
- б) данные бухгалтерского учета;
- в) правила, противоречащие законам, касающимся аудита.

33. Аудиторская деятельность (аудит) - это:

- а) предпринимательская деятельность;
- б) благотворительная деятельность;
- в) страховая деятельность.

34. Перечень сопутствующих аудиту услуг:

- а) установлен Федеральными стандартами аудиторской деятельности;
- б) является ограниченным и закреплён в ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- в) может меняться и дополняться по ходу смены видов деятельности аудиторскими фирмами;

35. Аудиторская организация «Аудит-Pro» ежегодно проводит обязательную проверку страховой фирмы «Стифф». Какую из услуг аудиторы из «Аудит-Pro» могут позволить себе оказать страховой фирме?

- а) восстановление бухгалтерского учета;
- б) ведение бухгалтерского учета;
- в) анализ финансово-хозяйственной деятельности.

36. Из перечня приведенных аудиторских услуг выберите ту, которая является несовместимой с проведением обязательного аудита:

- а) постановка бухгалтерского учета;
- б) восстановление бухгалтерского учета;
- в) контроль ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

37. Аудиторская услуга «ведение бухгалтерского учета» оказывается аудиторскими фирмами:

- а) перед проведением аудиторской проверки (при желании заказчика);
- б) всем клиентом, т.к. этого требует Закон «О бухгалтерском учете»;
- г) новым (вновь созданным) предприятиям или предприятиям, не имеющим квалифицированного бухгалтерского персонала.

38. Ведение бухгалтерского учета аудитором НЕ может осуществляться:

- а) на предприятии, на котором в течение 3-х лет проводились аудиторские проверки иной аудиторской организацией;
- б) на предприятии, на котором этот аудитор проводит обязательную ежегодную проверку;
- в) в аудиторской фирме, на основе первичных документов клиента.

39. Услуга «восстановление бухгалтерского учета» требуется в случае, когда:

- а) предприятие уже работало некоторое время, но бухгалтерский учет либо не велся, либо велся частично;
- б) предприятие является новым (вновь созданным);
- в) бухгалтерская документация составлялась неверно.

40. Аудиторская услуга «анализ финансово-хозяйственной деятельности» выполняется аудиторами в случаях, когда:

- а) планируется провести инвентаризацию;
- б) администрация организации хочет разобраться в причинах ухудшения финансового состояния предприятия;
- в) на предприятии происходит смена материально-ответственного лица.

41. Аудитор - это:

- а) физическое лицо, имеющее лицензию на Предпринимательскую деятельность;
- б) бухгалтер, выполняющий функции контроля на предприятии, что закреплено во внутренних организационно-распорядительных документах;
- в) физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям и имеющее квалификационный аттестат аудитора.

42. Квалификационный аттестат аудитора - это:

- а) документ, подтверждающий наличие необходимой квалификации для проведения аудита;
- б) документ, символизирующий окончание ВУЗа, по некоторой экономической специальности;
- в) документ, выданный аудиторской фирмой своему специалисту по окончании испытательного срока.

43. Квалификационный аттестат аудитора;

- а) является бессрочным, но должен продляться ежегодно;
- б) является бессрочным и не требует продления;
- в) должен подтверждаться каждые 5 лет.

44. Какой из типов квалификационных аттестатов аудитора действительно существует:

- а) аудита государственных предприятий
- б) аудита некоммерческих организаций;
- в) банковского аудита.

45. Квалификационный аттестат аудитора может быть ликвидирован в случае, если он не будет востребован (не используется) с момента его получения в течение:

- а) 3-х лет;
- б) 2-х лет;
- в) полугода.

46. Аудиторская фирма может заниматься аудиторской деятельностью в том случае, если:

- а) оно является членом СОА;
- б) квалификационные аттестаты есть у всех сотрудников;
- в) есть лицензия на аудиторскую деятельность и квалификационные аттестаты у всех сотрудников.

47. Аудиторская фирма, в соответствии с требованием Федерального Закона «Об аудиторской деятельности», должна состоять:

- а) минимум из 3-х аудиторов;
- б) минимум из 5 человек;
- в) минимальное количество сотрудников не регламентировано.

48. Обязательный ежегодный аудит проводится в отношении:

- а) всех юридических лиц перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- б) только предприятий-монополистов;
- в) акционерных обществ открытого типа.

49. В зависимости от организационно-правовой формы предприятия, обязательному ежегодному аудиту подлежат

- а) частные предприниматели;

- б) страховые и кредитные организации;
- в) общества с ограниченной ответственностью.

50. В зависимости от экономических показателей, обязательному ежегодному аудиту подлежат организации:

- а) с выручкой от продаж более 50 млн. рублей или суммой активов на конец года более 20 млн. рублей;
- б) с выручкой от продаж более 20 млн. рублей или суммой активов на конец года более 50 млн. рублей;
- в) с выручкой от продаж более 50 млн. рублей и суммой активов на конец года более 20 млн. рублей.

51. Государственные (ГУП) и муниципальные унитарные предприятия (МУП) подлежат обязательному ежегодному аудиту:

- а) в любом случае, независимо от каких-либо экономических показателей;
- б) если МУП или ГУП работают более 2-х лет;
- в) если выручка от продаж более 50 млн. рублей или сумма активов на конец года более 20 млн. рублей.

52. Уклонение предприятия от обязательной аудиторской проверки влечет:

- а) штраф в размере 550 рублей;
- б) закрытие предприятия;
- в) уголовную ответственность главного бухгалтера.

53. Аудиторскую фирму для проведения обязательного ежегодного аудита для МУП и ГУП:

- а) назначает Минфин РФ и ЦБ РФ;
- б) определяют по результатам специального конкурса, который организывает исполнительный орган аудируемого МУП или ГУП;
- в) выбирает самостоятельно организация, которая подлежит обязательному аудиту.

54. Основным документом, регулирующим взаимоотношения организации-клиента и аудитора, является:

- а) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;
- б) договор на проведение аудиторской проверки;
- в) национальные стандарты аудита.

55. Аудитор в праве отказаться от проведения аудиторской проверки, если:

- а) проверяемая организация в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» не подлежит обязательному аудиту;
- б) проверяемая организация не предоставила всей необходимой информации аудитору;
- в) оплата услуг аудитора оказалась ниже, чем он рассчитывал.

56. Аудитор имеет право получать у должностных лиц разъяснения:

- а) только с разрешения руководителя аудиторской проверки;
- б) в устной форме и в письменной форме;
- в) только в письменной форме.

57. Аудиторская тайна подразумевает:

- а) хранение в секрете результатов аудиторской проверки от руководителя и сотрудников проверяемой фирмы, так как эти результаты подлежат рассмотрению вышестоящим органом;
- б) неразглашение результатов аудиторской проверки, подробностей экономической жизни предприятия, на котором проводилась проверка, а также документов, собранных аудитором в ходе проверки;
- в) неразглашение плана и методов проведения аудиторской проверки.

58. При подписании аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки:
- а) аудитор будет лишен квалификационного аттестата;
 - б) аудитор будет обязан провести новую проверку;
 - в) организация-заказчик аудита должна будет выплатить штраф в размере от 300 до 500 МРОТ (минимальных размеров оплаты труда).
59. Решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора принимается:
- а) лично Президентом РФ;
 - б) уполномоченным федеральным органом (в настоящее время - Минфином РФ);
 - в) собранием сотрудников аудиторской фирмы.
60. При подписании заведомо ложного аудиторского заключения аудитор может быть:
- а) обязан провести новую проверку;
 - б) отстранен от аудиторской деятельности на 3 года;
 - в) лишен квалификационного аттестата и исключен из состава СОА.
61. Заведомо ложное аудиторское заключение - это заключение:
- а) написанное по заведомо ложным документам;
 - б) составленное без проведения проверки;
 - в) составленное заранее, до окончания сроков проверки, оговоренных в договоре.
62. Аудитор не может (не имеет право) проводить аудиторскую проверку, если нарушается следующий принцип аудиторской деятельности:
- а) независимость;
 - б) конфиденциальность;
 - в) компетентность.
63. Из приведенных ниже ситуаций выберите ту, в которой аудит не может быть проведен:
- а) аудитор и главный бухгалтер фирмы-клиента учились вместе в течение 3-х лет;
 - б) аудитор является супругом директора организации-клиента;
 - в) 3 года назад аудитор работал заместителем главного бухгалтера в организации-клиенте.
64. Соблюдение принципа «независимости» является:
- а) обязательным при любом аудите;
 - б) обязательным при любой аудиторской проверке, но не обязательным при оказании специализированных услуг;
 - в) не обязательным при оказании любого вида сопутствующих аудиту услуг.
65. Аудиторских доказательств понадобится больше, если:
- а) при проверке организации уровень допустимой ошибки выше;
 - б) предприятие большое, соответственно, уровень допустимой ошибки больше;
 - в) уровень существенности очень низкий,
66. Нарушением при записи операций в учетных регистрах аудиторы могут признать:
- а) регистрацию операций, которых не было в действительности;
 - б) неполное заполнение отчетности;
 - в) несоответствие остатков по счетам в учетных регистрах данным статей отчетности.
67. Нарушением при заполнении отчетности аудитором может быть признана:
- а) регистрация операций, которых не было в действительности;
 - б) арифметическая ошибка;
 - в) неполное заполнение отчетности.
68. Основной целью аудитора при выявлении ошибок в учете и отчетности является:
- а) сделать вывод о преднамеренности или непреднамеренности сделанных ошибок;

- б) оценить влияние найденных ошибок на достоверность отчетности;
- в) найти способы отказаться от проведения проверки.

69. При обнаружении ошибок аудитор должен:

- а) потребовать исправления ошибок;
- б) расторгнуть договор на проведение аудита;
- в) изменить программу аудита.

70. Существенность - это:

- а) предельное значение, которого может достигнуть стоимость имущества предприятия на конец года;
- б) предельное значение ошибки, содержащейся в бухгалтерской отчетности, после которого на основе этой отчетности нельзя принимать экономические решения;
- в) степень вероятности того, что в отчетности организации есть ошибки.

71. Уровень существенности:

- а) аудиторская фирма определяет самостоятельно;
- б) установлен федеральным стандартом (правило) аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите»;
- в) публикуется в СМИ вместе с показателем инфляции за месяц.

72. Порядок определения уровня существенности и набор базовых показателей:

- а) может меняться от проверки к проверке, документируется в каждом конкретном случае и прилагается к рабочим документам аудитора;
- б) постоянно не применяется, определяется ежеквартально;
- в) применяется на постоянной основе и закрепляется во внутренних документах аудиторской фирмы.

73. В ходе аудиторской проверки уровень существенности:

- а) сравнивается с суммой ошибки по какому-либо показателю отчетности;
- б) сравнивается с суммой всех ошибок в показателях всех форм отчетности;
- в) ни с чем не сравнивается, он характеризует уровень качества работы и фигурирует только в документах аудитора.

74. Отчетность предприятия может быть признано аудитором достоверной, если:

- а) предприятие ведет учет в соответствии с нормативными актами и законодательством РФ и найденные в ходе проверки ошибки больше уровня существенности;
- б) есть нарушения законодательства РФ в области бухучета, но уровень существенности меньше суммы найденных ошибок;
- в) предприятие ведет учет в соответствии с нормативными актами и законодательством РФ и найденные ошибки намного меньше уровня существенности.

75. Аудиторский риск - это:

- а) риск аудитора ошибиться в расчетах;
- б) риск выдачи неправильного аудиторского заключения;
- в) риск аудиторской фирмы недополучить прибыль.

76. В отечественной и зарубежной практике значение минимального аудиторского риска составляет:

- а) 10%;
- б) 1%;
- в) 5%.

77. В отечественной и зарубежной аудиторской практике значение существенности обычно составляет:

- а) 5-10%;
- б) 1-3 %;

в) 0,01-1%.

78. Внутрихозяйственный (чистый) риск - это:

- а) риск появления искажений в бухгалтерском учете, статье баланса до того, как они будут обнаружены средствами системы внутреннего контроля (СВК);
- б) риск появления искажений в бухгалтерском учете, статье баланса после того, как они будут обнаружены средствами системы внутреннего контроля (СВК);
- в) риск необнаружения аудитором ошибок в отчетности, статье баланса и т.п.

79. Аудитор определяет уровень внутрихозяйственного (чистого) риска:

- а) исходя из собственного опыта;
- б) путем суммирования всех найденных ошибок;
- в) путем обзора особенностей бизнеса клиента.

80. Риск СВК означает, что:

- а) СВК своевременно не обнаруживает и не исправляет ошибки в бухгалтерском учете организации;
- б) СВК обнаруживает, но не исправляет ошибки в бухгалтерском учете организации;
- в) риск аудитора нарушить работу СВК при проверке.

81. Риск средств контроля и надежность СВК:

- а) не связаны;
- б) взаимосвязаны: низкой надежности средств контроля соответствует высокий уровень риска;
- в) находятся в прямой зависимости: низкой надежности средств контроля соответствует и низкий риск.

82. Цель тестирования средств контроля — убедиться:

- а) есть ли на предприятии СВК;
- б) кто отвечает за эффективность работы СВК;
- в) эффективно ли работают средства контроля в течение всего года.

83. Риск необнаружения - это:

- а) вероятность того, что СВК не обнаружит ошибки в бухгалтерском учете;
- б) вероятность того, что аудитором не обнаружен внутрихозяйственный риск;
- в) вероятность того, что аудитор не обнаружит существенные нарушения в отчетности клиента.

84. Риск необнаружения оценивается после:

- а) написания аудиторского заключения;
- б) оценки чистого риска и риска средств контроля;
- в) планирования аудита.

85. Если чистый риск высокий, риск средств контроля низкий, то риск необнаружения:

- а) выше среднего;
- б) низший;
- в) средний.

86. Уровень существенности и аудиторский риск:

- а) находятся в обратной зависимости: чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;
- б) находятся в прямой зависимости: чем выше уровень существенности, тем выше риск аудиторе;
- в) не связаны.

87. Аудиторская выборка - это:

- а) проведение выбора фирмы-аудитора клиентом;

- б) проведение выборочной проверки бухгалтерских документов аудируемой организации;
- в) проведение выборочной проверки документов аудитора.

88. Риск аудиторской выборки означает, что:

- а) документы, выбранные для проверки, отобраны неверно;
- б) мнение аудитора, составленное по выборочным данным, может отличаться от мнения, если бы он изучил все документы полностью;
- в) выбранная аудитором к проверке документация содержит ошибки.

89. Предварительное планирование аудита проводится:

- а) после подписания договора на проведение аудита;
- б) в процессе аудиторской проверки;
- в) до подписания договора.

90. Руководитель аудиторской фирмы «Контроль-аудит» провел совещание с аудиторами этой фирмы. В результате были выбраны 5 человек, которые направлялись в ЗАО «Фортуна» для проведения ежегодной аудиторской проверки. О каком этапе аудита идет речь?

- а) оценка рисков;
- б) подготовка общего плана аудита;
- в) составление программы аудита.

91. Письмо о согласии на проведение аудита:

- а) составляется в любом случае;
- б) составляется по желанию клиента;
- в) не составляется, если между аудитором и клиентом уже существует договор.

92. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита обязательно должно содержать следующее указание:

- а) о квалификации персонала, занятого в аудиторской проверке;
- б) об ответственности клиента за полноту данных бухгалтерского учета;
- в) о методах проверки.

93. Планирование аудиторской проверки проводится:

- а) в 3 этапа: предварительное планирование, создание общего плана аудита, создание программы аудита;
- б) в 5 этапов: предварительное планирование, создание общего плана аудита, создание детального плана аудита, написание программы аудита, подготовка договора;
- в) в 2 этапа: предварительное планирование, создание программы аудита

94. Общий план аудита включает:

- а) перечень аудиторских процедур;
- б) ожидаемый объем аудиторской проверки;
- в) заключение договора.

95. Аудиторская программа включает:

- а) перечень аудиторских процедур;
- б) письмо-обязательство о согласии на проведение аудита;
- в) итоговую часть аудиторского заключения.

96. На стадии планирования аудиторской проверки аудитор готовит следующие документы:

- а) расчет уровня инфляции;
- б) сумму оплаты аудиторских услуг;
- в) описание системы бухгалтерского учета.

97. Для обоснования аудиторского риска нужно произвести:

- а) расчет уровня инфляции;
- б) описание бизнеса организации-клиента;
- в) расчет суммы оплаты аудиторских услуг.

98. Для аудиторской проверки характерно такое понятие как аналитическая процедура. На каком этапе проверки выполняются такие процедуры?

- а) во время сбора информации о проверяемом предприятии, то есть на этапе планирования аудиторской проверки;
- б) в ходе аудиторской проверки для сбора аудиторских доказательств;
- в) на любом из этапов проверки.

99. Информация, полученная аудитором в устном или письменном виде от проверяемого предприятия, является:

- а) внутренним аудиторским доказательством;
- б) внешним аудиторским доказательством;
- в) смешанным аудиторским доказательством.

100. Информация, полученная аудитором от третьих лиц (со стороны), является:

- а) внешним аудиторским доказательством;
- б) смешанным аудиторским доказательством;
- в) внутренним аудиторским доказательством.

101. Информация, полученная аудитором от проверяемого предприятия, но подтвержденная третьей стороной, является:

- а) внутренним аудиторским доказательством;
- б) внешним аудиторским доказательством;
- в) смешанным аудиторским доказательством.

102. Расположите аудиторские доказательства в порядке убывания их ценности и достоверности:

- а) смешанные, внешние, внутренние;
- б) внешние, смешанные, внутренние;
- в) внутренние, внешние, смешанные.

103. В ходе аудиторской проверки аудитором устанавливается правильность составления баланса, отчета о прибылях и убытках, достоверность данных пояснительной записки. Выберите из приведенного перечня основной источник получения для этого аудиторских доказательств:

- а) бухгалтерская отчетность;
- б) отчетность по взносам в уставный капитал;
- в) статистическая отчетность.

104. Инвентаризация (как метод получения аудиторских доказательств) - это;

- а) оценка имущества проверяемого предприятия по рыночным ценам;
- б) пересчет фактически имеющегося имущества и сверка с данными бухгалтерского учета;
- в) проверка документов бухгалтерии.

105. Общаясь с клиентами аудируемого ООО «Энергик-хоум», аудитор оформил полученные устные сведения в виде анкет и опросников. Можно ли отнести эту информацию к аудиторским доказательствам?

- а) нет, устная информация может служить для аудитора лишь «направлением» для сбора аудиторских доказательств;
- б) да, любая устная информация может стать аудиторским доказательством, только при условии, что она подтверждена иными аудиторскими доказательствами;
- в) да, устная информация, полученная от клиентов аудируемого предприятия является ценнейшими внешними доказательствами.

106. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств:
а) возможно и подразумевает привлечение специалиста со стороны;
б) является невозможным;
в) возможно и подразумевает использование работы специалиста, работающего на проверяемом предприятии.

107. По результатам проведенной проверки аудитор предоставляет фирме-клиенту:
а) результаты экспресс-анализа отчетности;
б) аудиторское заключение, информацию о выявленных ошибках и недостатках в учете и отчетности;
в) свою рабочую документацию.

108. Аудиторское заключение, передаваемое аудитором клиенту, состоит из следующих частей:
а) вводной части и части, содержащей мнение аудитора;
б) рабочей документации аудитора и части с мнением аудитора;
в) вводной, части, описывающей объем аудита, и части, содержащей мнение аудитора.

109. Аудиторское заключение предоставляется клиенту:
а) в двух экземплярах, но второй экземпляр не содержит части, описывающей объем аудита;
б) в двух экземплярах всех частей;
в) в одном экземпляре каждой части, но часть с мнением аудитора может быть в нескольких экземплярах (по просьбе клиента).

110. Выберите из перечня сведения, которые должна обязательно содержать вводная часть аудиторского заключения:
а) распределение ответственности фирмы-клиента и аудиторской организации в отношении бухгалтерской отчетности;
б) фамилии всех аудиторов, принимавших участие в проверке;
в) описание выявленных в ходе проверки нарушений.

111. Выберите из перечня сведения, которые должна обязательно содержать часть аудиторского заключения, описывающая объем аудита:
а) номер свидетельства о государственной регистрации аудиторской фирмы;
б) фамилии всех аудиторов, принимавших участие в проверке;
в) виды финансовых отчетов, которые изучал аудитор в ходе проверки.

112. Особенностью специального аудиторского задания является то, что невозможно точно определить:
а) уровень существенности;
б) уровень аудиторского риска;
в) сумму гонорара аудиторов.

113. Выберите из перечня сведения, которые должны обязательно быть включены в часть, содержащую мнение аудитора:
а) номер свидетельства о государственной регистрации аудиторской фирмы;
б) мнение о достоверности отчетности;
в) юридический адрес и телефон аудиторской фирмы.

114. Индивидуальный аудитор Симонов Дмитрий не является членом саморегулируемой организации, но имеет лицензию на осуществление аудиторской деятельности. Сможет ли Дмитрий проводить аудиторские проверки и оказывать сопутствующие аудиту услуги в 2010-м году?
а) нет, поскольку начиная с 2010 года индивидуальный аудитор может осуществлять свою деятельность только вступив в состав СОА;

- б) может только оказывать неспециализированные аудиторские услуги;
- в) может только оказывать сопутствующие аудиту услуги;

115. Аудитор Игнатова Елена провела проверку организации по производству постельного белья - «Весёлка». Итогом проверки было заключение, в котором содержалось мнение Игнатовой об отсутствии оснований для признания отчетности ООО «Весёлка» недостоверной. Какую проверку осуществляла Игнатова?

- а) сопутствующую аудиту услугу по анализу финансово-хозяйственной деятельности ООО «Весёлка»;
- б) выборочную проверку отчетности ООО «Весёлка»;
- в) обзорную проверку.

116. К руководителю ЗАО «Информ-центр» обратился Петрушкин Василий, являющийся акционером этой организации. Он пожелал приобрести дополнительные акции ЗАО «Информцентр», но для этого сначала хотел бы убедиться в том, будут ли акции расти и приносить доход в будущем. Для этого он попросил отчетность с заключением аудитора, чтобы узнать объем продаж и прибыли. Но по итогам последнего года аудиторская проверка на предприятии не проводилась. Как наиболее рационально и с меньшими затратами выполнить просьбу акционера?

- а) предложить отчетность без заключения аудитора;
- б) пригласить аудиторскую фирму, чтобы она как можно в короткие сроки провела обзорную проверку;
- в) пригласить аудиторов для осуществления согласованных процедур, а именно аудита объема продаж и прибыли.

117. В 2009 году три опытных индивидуальных аудитора решили организовать аудиторскую фирму — ООО «Аудит в кубе». Каждый из аудиторов имеет квалификационный аттестат и лицензию. Какое из приведенных условий не обязательно соблюдать, чтобы осуществлять аудиторскую деятельность как общество с ограниченной ответственностью?

- а) иметь безупречную деловую репутацию;
- б) численность штатных аудиторов не меньше 5-ти;
- в) регулярно делать взносы в СОА.

118. Находясь на работе у мамы-аудитора, дочь Вика увидела на столе документ. Так как Вика будущий юрист, ее заинтересовал этот документ. Прочитав его, она обратила внимание на одну фразу: «По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ООО «Кураж» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации». Спросив у мамы, что это за документ, в ответ она услышала:

- а) это безоговорочно положительное аудиторское заключение для ООО «Кураж»;
- б) это заключение по результатам обзорной проверки, выражающее уверенность в отсутствии оснований предполагать, что отчетность ООО «Кураже» недостоверна;
- в) это письмо в ООО «Кураж», сообщающее о результатах проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности.

119. Начинаящий аудитор И.П. Метелкин получил одновременно два обращения от организаций для проведения текущего аудита. Для предварительного ознакомления с организациями Метелкин попросил изучить данные отчетности каждой из организаций. Оказалось, что самые значительные отличия в суммах были обнаружены в следующих статьях отчетности (в тысячах рублей):

Статья отчетности	ООО «Диамант»	ЗАО «Гринплэнет»
Основные средства	2714	618
Денежные средства	674	1 328
Долгосрочные обязательства	680	17

Нераспределенная прибыль	118	3 685
--------------------------	-----	-------

Чтобы ненароком не ошибиться и не брать на себя большую ответственность, Метелкин решил проводить аудит на том предприятии, где уровень чистого риска меньше. Какое из предприятий в такой ситуации стоит выбрать Метелкину?

- а) исходя из известных Метелкину данных, нужно выбрать ООО «Динамит», так как суммы статей его отчетности меньше, чем у ЗАО «Гринплэнет», а значит риск ошибки ниже;
- б) любое, так как уровень чистого риска определяется исключительно исходя из видов деятельности, которыми занимается организация-клиент, а таких данных у Метелкина нет;
- в) обе организации имеют высокий уровень чистого риска.

120. Индивидуальный аудитор Смирнов В. А., член СОА, проводил обзорную проверку ЗАО «Муссон». Как-то, общаясь с представителем компании по производству надувных лодок «Попутный ветер», аудитор сообщил, что в данный момент занят проверкой ЗАО «Муссон». На следующий день к руководителю ЗАО «Муссон» обратился менеджер «Попутного ветра» с целью узнать мнение о качестве проводимой проверки, чтобы пригласить Смирнова провести аудит на его предприятии. Это взволновало руководителя ЗАО «Муссон», так как он посчитал, что Смирнов нарушил аудиторскую тайну, сообщив о проведении аудиторской проверки в его организации. Обязан ли Смирнов компенсировать ЗАО «Муссон» причиненный «ущерб»?

- а) ни в коем случае, так как сообщение о проведении аудиторской проверки не является нарушением аудиторской тайны;
- б) нет, так как это не повлекло за собой материальных потерь со стороны ЗАО «Муссон»;
- в) да, поскольку процесс проведения аудиторской проверки должен находиться в тайне.

121. Проверяя ЗАО «Модница» аудитор выяснил, что до дня государственной регистрации ЗАО (15 февраля 2009 года) учредители - руководитель, главный бухгалтер и модельер-конструктор - внесли по 10 000 рублей в уставный капитал. В соответствии с уставом ЗАО «Модница» размер уставного капитала составляет 120 000 рублей. На момент аудиторской проверки (март 2010 года), в учетных регистрах по счету 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный)» имеется дебетовое сальдо - 15 000 рублей. Есть ли нарушения в порядке формирования уставного капитала ЗАО «Модница»?

- а) да, так как уставный капитал на момент регистрации не был полностью сформирован;
- б) да, так как учредители должны внести всю сумму уставного капитала в течение 1 года с момента государственной регистрации;
- в) нарушений нет;
- г) нарушение есть, поскольку учредители внесли в уставный капитал лишние 15 000 рублей.

122. Проверяя порядок формирования себестоимости партии штор в ООО «Эвредика» аудитор обнаружил лишние 6 000 рублей, не подтвержденные никаким первичным документом. Бухгалтер обратился к учетным регистрам и выяснил, что не так давно эти 6 тысяч были переведены на счет грузоперевозочной компании. Но документа, подтверждающего оказание услуги, например, товарно-транспортная накладная, акт приемки-сдачи оказанных услуг, бухгалтер не нашел. Какое решение этой проблемы должен предложить аудитор?

- а) порекомендовать бухгалтеру обратиться в грузоперевозочную компанию и попросить дубликаты первичных документов, подтверждающих недавнее оказание услуги;
- б) провести перерасчет всех расходов, включенных в себестоимость партии штор без учета этих 6 000 рублей;
- в) включить 6 000 в состав внереализационных расходов;
- г) провести инвентаризацию незавершенного производства и самостоятельно оформить недостающий документ.

123. Молодая организация ООО «Райский сад», проработав первый год, пригласила

аудиторов. Во время проверки порядка формирования уставного капитала общества, аудиторов заинтересовал учредитель, внесший в качестве вклада в уставный капитал акции компании, в которой он является руководителем. Какое нарушение могут обнаружить аудиторы при проверке расчетов с таким учредителем?

- а) акции могут оказаться фальшивыми или принадлежать организации, находящейся на грани банкротства;
- б) в качестве вклада в уставный капитал можно вносить только денежные средства, основные средства и материалы;
- в) учредителем не может выступать человек, занимающий пост руководителя в другой организации;
- г) на момент внесения в уставный капитал рыночная стоимость акций окажется больше оценочной.

124. ОАО «Южный» зарегистрировано 26 мая 2009 года. В результате проверки формирования уставного капитала этой организации аудитор заполнил рабочий документ. Определите, допустило ли общество «Южный» нарушения при формировании уставного капитала?

Учредителями (или акционерами)	ОАО «Южный» (наименование организации)
являются: юридические лица	ЗАО «Моби», ЗАО «МастерАвто» (наименование фирм, государства)
взнос в уставный фонд	400 тысяч рублей или 50 % (или владеет акциями обыкновенными 200 000 штук, привилегированными — штук — % в уставном капитале); физические лица взнос в уставный фонд 180 тысяч рублей или 22,5 % (или владеет акциями обыкновенными 90 000 штук, привилегированными — штук — % в уставном капитале).
Доля иностранного капитала в уставном фонде составляет	— %
По состоянию на « 16 » марта 20 10 г. уставный капитал сформирован полностью и составил по данным бухгалтерского учета	— тысяч рублей (или сформирован не полностью)
	ЗАО «Моби» (200 тыс. руб.), ЗАО «МастерАвто» (200 тыс. руб.), Петров В.И. (90 тыс. руб.), Сидик П.И. (100 тыс. руб.) (или в каком размере фактически внесены вклады)
что составляет	72,5 % от уставного фонда)

- а) нет, уставный капитал формируется без нарушений;
- б) да, так как истек срок, отведенный на формирование уставного капитала, установленный законодательством;
- в) да, так как в качестве учредителей не могут выступать юридические лица;
- г) да, так как размер уставного капитала превышает 1000 МРОТ.

125. Вам, как начинающему аудитору предстоит проверить организацию системы внутреннего контроля (СВК) на ЗАО «Тренинг-сити». Что из перечисленного Вы включите в программу?

- а) проверку наличия подписей главного бухгалтера в первичных документах;
- б) проверку организации охраны, пропускной системы;
- в) проверку обеспечения складов мерной тарой и весоизмерительными приборами;
- г) все вышеперечисленные мероприятия.

126. Чтобы выяснить, предусмотрено ли создание на предприятии резервов предстоящих расходов, и какой процент от уставного капитала составляют отчисления, аудитор смотрит:

- а) устав предприятия;
- б) учетную политику;
- в) план счетов;
- г) учредительный договор.

127. При проверке формирования и расходования средств резерва по сомнительным долгам аудитор выяснил, что у аудируемой кондитерской фирмы есть «безнадежный» должник - ликвидированное ЗАО «Заморские сладости», которое регулярно приобретало торты. В учетных регистрах в связи с возникновением долга были сделаны проводки:
15.05.2007 - Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - Дебет 63 «Резервы по сомнительным долгам»
15.05.2007 - Дебет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;

18.05.2008 - Кредит 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Верно ли выполнены проводки?

- а) да, все сделано верно;
- б) нет, поскольку с задолженность 007 счета списывается в момент возврата долга, а так как ЗАО «Заморские сладости» ликвидировано, оно не может вернуть долг, значит, сумму долга нельзя списать с 007 счета;
- в) нет, потому как на 007 счет записывается «сомнительный долг», а когда руководитель установит, что этот долг стал безнадежным, то его списывают с 007 счета. То есть, первая и третья проводки должны производиться одновременно;
- г) нет, потому как третью проводку можно будет сделать после 16.05.2012 года.

128. Аудитор проводит проверку банковских выписок ООО «Зеленая аптека». Выберите из предложенных вариантов тот, в котором указаны ВСЕ документы, которые необходимы аудитору, чтобы проверить эту выписку:

Дата проводки	ВО	Ном. док. банка	Ном. док. клиента	БИК банка клиента	Корр. счет	Счет плательщика	Счет получателя	Дебет	Кредит
20.04.2010	06	414567	3	046601902	30101810800000000902	40502810000000001038			7860000
20.04.2010	01		8	043807001	30101810800000000830	40101810600000010018			935000
20.04.2010	09		2	043807001			40101810600000012001	1030000	

- а) документы, приложенные к выписке; договор с плательщиком (покупателем) либо решение суда или налогового органа; договор с плательщиком (покупателем);
- б) инкассовое поручение; платежное поручение; мемориальный ордер;
- в) документы, приложенные к выписке; договор с плательщиком (покупателем) либо решение суда или налогового органа; договор с плательщиком (покупателем); договор банковского счета;
- г) договор с плательщиком (покупателем) либо решение суда или налогового органа; договор с плательщиком (покупателем); договор банковского счета.

129. Вы принимаете участие в интеллектуальной игре для студентов-бухгалтеров. Пришла Ваша очередь отвечать на вопрос. Вам дали 10 заполненных расходных кассовых ордеров, 10 приходных кассовых ордеров и мемориальный ордер, в котором зарегистрированы все эти документы. На основе полученных данных, Вы должны установить уровень (в процентах) предварительного контроля бухгалтерии за приемом и выдачей денег из кассы. Каким образом Вы поступите:

- а) найдете среди полученных кассовых ордеров те, которые заполнены с ошибками и рассчитаете, какой процент они составляют от общего количества полученных РКО и ПКО;
- б) сверите данные кассовых ордеров с записями в мемориальном ордере и рассчитаете процент ошибок;
- в) проверите, есть ли кассовые ордера, на которых отсутствует подпись бухгалтера или его заместителя, и рассчитаете их процент от общего числа РКО и ПКО;
- г) потребуете акт документальной ревизии, поскольку именно с помощью ревизий бухгалтерия осуществляет предварительный контроль учета.

130. Во время экзамена профессор задал студенту вопрос: «Должен ли аудитор проверять, правильно ли оборудована касса на предприятии»? Как бы Вы ответили на этот вопрос?

- а) нет, так как проверка оборудования помещений предприятия не входит в задачи аудитора;
- б) да. Поскольку за неправильное оборудование кассы предприятие могут оштрафовать;
- в) да, аудитор должен проверить все, что может оказать влияние на достоверность данных отчетности, в том числе и оборудование кассы;
- г) нет, аудитор не обязан проверять оборудование кассы, но при желании может это сделать.

131. Может ли аудитор при подготовке заключения использовать «Акты инвентаризации» в качестве своих рабочих документов?

- а) нет, этот документ подготавливает инвентаризационная комиссия, и к аудиторской проверке он не имеет никакого отношения;
- б) нет, в качестве рабочих документов аудитор вправе использовать только самостоятельно разработанные таблицы;
- в) да, аудитор вправе использовать Акты инвентаризации, при условии, что инвентаризации проводились по указанию и непосредственном участии самого аудитора;
- г) да, аудитор может использовать в качестве своей рабочей документации любой из первичных документов проверяемого предприятия.

132. Аудиторская фирма «Голд-аудит» проводит проверку закрытого акционерного общества «Глобус», которое занимается продажей канцелярских товаров уже 7 лет. Проверая учредительные документы и уставный капитал, аудиторы выяснили, что в составе учредителей находится 5 человек, которые при создании организации сделали взносы в уставный капитал: 80 000 рублей, ксерокс, стоимостью 10 000 рублей и 2 компьютера, которые оценили в 30 000 рублей каждый. За время работы магазина размер уставного капитала не изменялся. Аудиторы проверили учетные регистры и обратились к «Расчету оценки стоимости чистых активов». В соответствии с этим документом сумма чистых активов ЗАО «Глобус» равна 120 000 рублей. Исходя из полученной информации, аудиторы в рабочем документе указали нарушение:

- а) уставный капитал ЗАО «Глобус» превышает законодательно установленный размер в 100 МРОТ;
- б) количество учредителей не соответствует законодательной установленной норме;
- в) размер уставного капитала больше, чем сумма чистых активов ЗАО «Глобус»;
- г) в течение 7-ми лет размер уставного капитала должен был измениться в результате обязательной переоценки компьютеров и ксерокса.

133. Вправе ли аудитор использовать в качестве доказательств информацию, полученную от сотрудников банка, обслуживающего аудируемое предприятие, а также от постоянных поставщиков и покупателей?

- а) нет, поскольку в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, аудитор имеет право использовать для проверки только ту информацию, которую получает в пределах проверяемого предприятия;
- б) нет, поскольку такая информация не имеет никакого отношения к бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготавливаемой на предприятии;
- в) да, но при условии, что это информация никак не повлияет на мнение аудитора в результате проверки;
- г) да, аудитор имеет право использовать такую информацию в качестве аудиторских доказательств.

134. Проверая порядок расчетов организации ООО «Свежий ветер» с зарубежным партнером по поставке материалов, аудитор выяснил, что в период с 03.11.2009 по 28.11.2009 был произведен ряд закупок. ООО «Свежий ветер» оплатило товары 07, 10 и 26 ноября, путем перечисления средств с валютного счета — \$ 16 000, \$ 12 400 и \$ 17 400 соответственно. Две партии материалов, которые были оплачены первыми, поступили в ООО «Свежий ветер» 8 декабря, а третья партия на момент проверки еще не была отправлена. Аудитор взял таблицу колебаний курса доллара:

Дата	Курс доллара по отношению к рублю	Дата	Курс доллара по отношению к рублю
03.11.2009	27	21.11.2009	27,5
...		...	
06.11.2009	26,9	25.11.2009	27,6
...		26.11.2009	27,3
08.11.2009	27	...	
...		28.11.2009	27,4
11.11.2009	26,9	29.11.2009	27,5
12.11.2009	27,3	30.11.2009	27,6

13.11.2009	27,5	...	
14.11.2009	27,4	02.12.2009	27,9
15.11.2009	27,6	03.12.2009	28
16.11.2009	27,3	04.12.2009	27,9
...		...	
18.11.2009	27,4	06.12.2009	28
...		08.12.2009	28

и мемориальный ордер, в котором отражены операции по оплате и принятию к учету купленных материалов:

Операция	Сумма	Кредит	Дебет
07.11.2009 оплата первой партии материалов	430 400	52	60
10.11.2009 оплата второй партии материалов	334 800	52	60
26.11.2009 оплата третьей партии материалов	475 020	52	60
08.12.2010 поступление первой партии материалов	430 400	60	10
08.12.2010 поступление второй партии материалов	334 800	60	10

На основании этих данных аудитор выполнил проверку проводок в мемориальном ордере. Какие нарушения обнаружил аудитор?

- а) неверно рассчитана сумма в последних двух проводках: материалы принимаются к учету в сумме 448 000 и 347 200 первая и вторая партия соответственно;
- б) суммы в первых трех проводках равны: 448 000, 347 200, 487 200 рублей;
- в) никаких нарушений аудитор не обнаружил, проводки выполнены верно;
- г) стоимость материалов рассчитывается исходя из средней котировки валюты за выбранный период, то есть с 03.11.2009 по 28.11.2009. Исходя из этого, суммы в проводках будут следующими: 436 800, 338 520, 475 020.

135. В какой момент аудитор проводит планирование аудиторской проверки?

- а) после того, как получит официальное обращение руководителя предприятия-клиента;
- б) сразу же после подписания договора с предприятием-клиентом;
- в) ровно в срок, указанный в договоре с предприятием-клиентом;
- г) как только руководитель предприятия-клиента даст согласие на проведение аудиторской проверки.

136. Выполняя проверку безналичных расчетов ООО «Транзит», аудитор выяснил, что некоторые подотчетные лица рассчитываются не наличными, полученными в подотчет в кассе своего предприятия, а с помощью банковских карт, выданных их организацией. Какие документы должен потребовать аудитор для проверки порядка расчетов этих сотрудников с использованием банковских карт?

- а) договор ООО «Транзит» с банком на открытие специального карточного счета;
- б) банковские выписки со специального карточного счета и отчеты владельцев карт об использовании карточных средств;
- в) информацию о типе выданных банковских карт;
- г) все вышеперечисленные документы.

137. На первых этапах аудиторской проверки выяснилось, что проверяемая организация - ЗАО «Фасад» некогда внесло в качестве вклада в уставный капитал ОАО «Жилстрой» заглаживающую машину для бетона и бетоносмеситель. Из какого документа аудитор может узнать стоимость финансового вложения?

- а) из статистических данных рыночной стоимости этих основных средств на момент внесения в уставный капитал;
- б) из протокола собрания учредителей ОАО «Жилстрой»;
- в) из учетных регистров ЗАО «Фасад», если эти ОС ранее были в эксплуатации, или расчетных документов, подтверждающих оплату этих ОС;
- г) из заключения независимого оценщика.

138. Представьте себе, что Вас в качестве аудитора пригласили в автошколу «Академия вождения». Вы проводите проверку операций с денежными средствами. Проверяя

кассовые ордера, Вы нашли расходный кассовый ордер, в котором нет подписи руководителя. Как Вы поступите?

- а) проверите, чтобы была соблюдена последовательность нумерации ордеров, и неподписанный ордер был зарегистрирован в журнале регистрации;
- б) занесете в рабочую таблицу нарушение;
- в) возьмете документ, который указан в графе РКО «Приложение» и посмотрите, есть ли в нем подпись руководителя. Если подписи нет, то занесете данные этого РКО в рабочую таблицу как нарушение;
- г) порекомендуете руководителю поставить подпись в этом РКО.

139. Аудитор проводил проверку операций с основными средствами на швейной фабрике «МАРИ». Он составил полный список всех основных средств предприятия, осталось выяснить их первоначальную стоимость. Вот фрагмент его рабочего документа:

Вариант поступления	Наименование основных средств	Первоначальная стоимость
Приобретены по договору мены	<i>Вязальная машина Silver Reed SK-280/SRP60N</i>	
Строительство подрядным способом	<i>Стеллажи для склада</i>	
Получены по договору дарения	<i>Гладильный пресс SP4200 Xpress Domena</i>	

Какие документы понадобятся аудитору для проверки формирования первоначальной стоимости данных основных средств?

- а) договор мены; акт о приемке выполненных работ, счет-фактура, договор подряда; договор безвозмездной передачи;
- б) договор мены, информация о рыночных ценах на данную вязальную машину, платежка получателя с оплаченным НДС; акт о приемке выполненных работ, счет-фактура, договор подряда; договор дарения;
- в) договор мены и информация о рыночной стоимости обмениваемых активов на момент совершения операции по обмену; акт о приемке выполненных работ, договор подряда, счет-фактура; договор дарения, информация о рыночной стоимости гладильного пресса на момент совершения операции дарения;
- г) договор мены; договор подряда; договор дарения.

140. Для руководителей аудируемых предприятий основная ценность аудита финансовых вложений заключается;

- а) в оценке финансовых вложений с точки зрения получения экономических выгод,
- б) в проверке наличия всех документов, подтверждающих право собственности предприятия на приобретенные им финансовые вложения;
- в) в контроле учета финансовых вложений;
- г) в проверке проведенных инвентаризаций финансовых вложений.

141. Операции с какими из перечисленных основных средств аудитор обязан проверить:

- а) вакуумной упаковочной машиной, которая находится в ремонте в ремонтной мастерской фирмы-производителя;
- б) блинным аппаратом, взятым в аренду на полгода;
- в) набором мебели, находящимся на ответственном хранении на складе;
- г) операции со всеми вышеперечисленными основными средствами.

142. Какая процедура аудиторской проверки выполняется для того, чтобы определить нарушения, которые были допущены нарочно с целью сокрытия каких-либо неправомερных фактов?

- а) сверка данных первичной документации с данными учетных регистров;
- б) сверка данных отчетности методом взаимовязки;
- в) инвентаризация;
- г) сверка результатов аудита с результатами ранее проведенных инвентаризаций.

143. В начале проверки порядка учета готовой продукции аудитор должен убедиться в

том, что учетная политика аудируемого предприятия содержит:

- а) информацию о том, какой способ отражения готовой продукции в учете используется для каждого вида продукции;
- б) вид применяемых учетных цен и порядок их расчета (если предприятие использует способ учета готовой продукции по фактической производственной себестоимости);
- в) порядок расчета нормативной себестоимости (если предприятие использует способ учета готовой продукции по нормативной себестоимости);
- г) все 3 условия.

144. В марте 2010 года проводилась аудиторская проверка ЗАО «Мир детства». Анализируя расчеты с поставщиками, аудитор распределил все договоры в 2 пачки: исполненные и не исполненные. Чтобы не тратить время, он проверил только лишь неисполненные договоры. Как должен был поступить аудитор с исполненными договорами?

- а) не проверять, потому как обе стороны выполнили свои обязательства, а значит, исправление нарушений в договоре не сыграют никакой роли;
- б) проверить только на соответствие нормам законодательства, потому что если налоговой станет известно о неправомерности сделки, то руководству будет грозить административная или в отдельных случаях даже уголовная ответственность;
- в) провести полную проверку на соответствие норм законодательства, на наличие первичных документов, подтверждающих выполнение обязательств сторонами и на правильность оформления операций в учете;
- г) убедиться в том, что обе стороны выполнили свои обязательства.

145. Проверяя учет внереализационных расходов, аудитор обнаружил проводку: Кредит 76/2 - Дебет 91/2, которая свидетельствует о том, что проверяемому предприятию предъявлен штраф. По каким документам аудитор может определить, оплатило ли предприятие этот штраф?

- а) по претензионному письму;
- б) по платежному поручению;
- в) по платежному поручению и уведомлению о признании претензии;
- г) по уведомлению о признании претензии.

146. В начале отчетного 2010 года на аудируемом предприятии был сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 153 000 рублей. По результатам проведенной в конце отчетного (2009) года инвентаризации дебиторской задолженности был составлен список сомнительных должников:

Должник	Договор	Сумма долга
ЗАО «Гермес»	№24 от 13.02.2009, срок исполнения — 28.04.2009 г.	125 000
ИП Нестеров В.И.	№37 от 12.05.2009 г. срок исполнения — 09.06.2009.	28 000
ООО «Лайка»	№ 134 от 06.10.2009, срок исполнения — 24.11.2009 г.	17 000
ООО «Поляна»	№141 от 19.11.2009, срок исполнения – 15.12.2009 г.	46 000

Выполните работу аудитора и проверьте, правильно ли рассчитана сумма резерва.

- а) да, сумма резерва рассчитана правильно - 153 000 рублей;
- б) нет, сумма резерва должна быть равна 216 000 рублей;
- в) нет, размер резерва должен составлять 161 500 рублей;
- г) нет, сумма резерва должна быть равна 54 000 рублей.

147. Вы в составе группы студентов отправились на предприятие по производству косметических средств. Каждому студенту дали какое-то задание. Вам досталось проверка расчетов с подотчетником В.П. Ивановой. Вы узнали, что Иванова недавно в кассе предприятия получила деньги в подотчет на приобретение новых емкостей. На покупку у нее ушла только часть полученной суммы, поэтому оставшиеся деньги она вернула обратно в кассу предприятия. Ваша задача состоит в том, чтобы составить список всех документов, которые необходимы для проверки расчетов с Ивановой. Какие это будут документы?

- а) авансовый отчет Ивановой, расходный кассовый ордер, товарные и кассовые чеки на

- приобретенные емкости, приходный кассовый ордер;
- б) приказ руководителя об утверждении списка подотчетных лиц, авансовый отчет Ивановой, расходный кассовый ордер, товарные и кассовые чеки на приобретенные емкости, приходный кассовый ордер;
- в) приказ руководителя об утверждении списка подотчетных лиц, авансовый отчет Ивановой, расходный кассовый ордер или банковская выписка, товарные и кассовые чеки на приобретенные емкости, приходный кассовый ордер;
- г) приказ руководителя об утверждении списка подотчетных лиц, авансовый отчет Ивановой, расходный кассовый ордер, товарные и кассовые чеки на приобретенные емкости, приходный кассовый ордер или расчетная ведомость.

148. Вы в качестве аудитора отправились на склад готовой Продукции ОАО «Планета стройматериалов», который предприятие арендует у трикотажной фабрики. Как Вы построите проверку склада?

- а) обойдете склад и составите список находящейся там продукции, затем сверите свои данные с данными карточек учета и товарных журналов, проверять порядок оформления операций по отпуску продукции со склада Вы не будете;
- б) по карточкам учета готовой продукции и товарным журналам определите, какая продукция поступила на склад в течение отчетного периода, и какая была отпущена, сверите эти данные с данными учетных регистров;
- в) по карточкам учета готовой продукции и товарным журналам выясните, какая продукция поступила, находится на складе и была отпущена со склада в течение отчетного периода, а затем проверите наличие первичных документов, подтверждающих перемещение готовой продукции;
- г) проверите документальное оформление всей продукции, находящейся на складе.

149. Проводя проверку отчетности в марте 2010 года, аудиторы выяснили, что в период с 1 января по 31 марта (день подписания аудиторского заключения) на предприятии совершались операции:

- продано одно из офисных зданий предприятия за 1 810 000 рублей;
- в начале отчетного года были выпущены дополнительные привилегированные акции;
- приняты на работу 5 человек со средним окладом в 10 000 рублей;
- приобретены станки общей стоимостью 31 600 рублей;
- реализована партия товара, выпущенного в прошлом отчетном году на сумму 46 000 рублей;
- возвращен заем - 15 000 рублей.

Подлежат ли эти операции аудиторской проверке?

- а) да, все операции подлежат обязательной аудиторской проверке;
- б) да, по желанию аудитор может проверить и эти операции, несмотря на то, что они никак не повлияют на отчетность за прошедший отчетный период;
- в) проверке подлежат только существенные события - выпуск акций и продажа здания;
- г) нет, аудитор не обязан осуществлять проверку событий после отчетной даты.

150. При проверке порядка оформления первичных документов ООО «Мелиса» аудитор обнаружил ряд расходных кассовых ордеров, в которых остались не заполненными ячейки таблицы, а именно не указан корреспондирующий счет, и сумма. Может ли такое нарушение повлиять на вид аудиторского заключения?

- а) да, если в результате проверки общее количество нарушений превысит уровень существенности, установленный аудиторами, в независимости от того, исправит ли бухгалтер эту ошибку;
- б) да, любое нарушение, даже исправленное до окончания аудиторской проверки, влияет на вид выдаваемого аудиторского заключения;
- в) нет, потому что нарушения в оформлении первичных документов не влияют на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- г) нет, если бухгалтер внесет недостающие данные в эти расходные кассовые ордера сразу же после выявления аудитором нарушения.