

О. А. Морозов

ОСНОВЫ АУДИТА БИЗНЕСА

Практикум

**Санкт-Петербург
2026**

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Санкт-Петербургский государственный университет
промышленных технологий и дизайна»
Высшая школа технологии и энергетики

О. А. Морозов

ОСНОВЫ АУДИТА БИЗНЕСА

Практикум

Утверждено Редакционно-издательским советом ВШТЭ СПбГУПТД

Санкт-Петербург
2026

УДК 336.126 (075)
ББК 65.9(2)26Я7
М801

Рецензент

доктор экономических наук, профессор Высшей школы технологии и энергетики
Санкт-Петербургского государственного университета промышленных технологий и дизайна
В. А. Бескровная

Морозов, О. А.

М801 Основы аудита бизнеса: практикум / О. А. Морозов. — СПб.: ВШТЭ
СПбГУПТД, 2026. — 89 с.

Практикум соответствует программам и учебным планам дисциплины «Основы аудита бизнеса» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бизнес-аналитика».

В практикуме представлен список тестов, заданий и ситуационных задач по темам курса.

Практикум предназначен для подготовки бакалавров всех форм обучения.

УДК 336.126(075)
ББК 65.9(2)26Я7

© ВШТЭ СПбГУПТД, 2026
© Морозов О. А., 2026

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. СУЩНОСТЬ, СИСТЕМА И ГЕНЕЗИС КОНТРОЛЯ В ЭКОНОМИКЕ	6
ТЕМА 1. Роль и функции контроля в экономике	6
Вопросы для самопроверки.....	6
Тесты.....	6
ТЕМА 2. Классификация и методы финансового контроля	10
Вопросы для самопроверки.....	10
Тесты.....	11
ТЕМА 3. Историческая эволюция контроля и аудита.....	16
Вопросы для самопроверки.....	16
Тесты.....	16
ТЕМА 4. Система финансового контроля в Российской Федерации	22
Вопросы для самопроверки.....	22
Тесты.....	22
2. АУДИТ КАК ФОРМА НЕЗАВИСИМОГО КОНТРОЛЯ.....	30
ТЕМА 5. Теоретические аспекты аудита.....	30
Вопросы для самопроверки.....	30
Тесты.....	30
ТЕМА 6. Нормативное регулирование и контроль качества аудита	35
Вопросы для самопроверки.....	35
Тесты.....	35
ТЕМА 7. Аудиторский риск и определение его приемлемого уровня	38
Вопросы для самопроверки.....	38
Тесты.....	38
ТЕМА 8. Аудиторские доказательства и процедуры их получения	43
Вопросы для самопроверки.....	43
Тесты.....	43
ТЕМА 9. Общие подходы к построению методики проведения аудиторской проверки	50
Вопросы для самопроверки.....	50
Тесты.....	50
3. АУДИТ ОТДЕЛЬНЫХ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	57
ТЕМА 10. Аудит операций с внеоборотными активами.....	57
Вопросы для самопроверки.....	57
Тесты.....	57
ТЕМА 11. Аудит операций с запасами	60
Вопросы для самопроверки.....	60
Тесты.....	61
ТЕМА 12. Аудит операций с денежными средствами и финансовыми вложениями	64
Вопросы для самопроверки.....	64
Тесты.....	64

ТЕМА 13. Аудит дебиторско-кредиторской задолженности	67
Вопросы для самопроверки.....	67
Тесты.....	68
ТЕМА 14. Аудит операций с собственным капиталом и обеспечением обязательств	71
Вопросы для самопроверки.....	71
Тесты.....	72
ТЕМА 15. Аудит доходов, расходов и финансовых результатов	75
Вопросы для самопроверки.....	75
Тесты.....	76
ТЕМА 16. Организация проверки бухгалтерского учета и отчетности	79
Вопросы для самопроверки.....	79
Тесты.....	79
ТЕМА 17. Аудит бизнес-процессов	83
Вопросы для самопроверки.....	83
Тесты.....	83
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	87

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с рабочей программой дисциплины «Основы аудита бизнеса» предусмотрена контактная работа.

Целью настоящего практикума является формирование компетенций обучающегося в области изучения содержания, задач организации основ аудита бизнеса и контрольно-ревизионной работы; подготовки и проведения документальной ревизии; методы и техника КРР; основ аудита целей, задач, нормативного обеспечения, организации, проведения и подготовки заключения; методики проведения практического аудита (внутреннего и внешнего).

Актуальность практикума обусловлена тем, что аудит трансформировался из инструмента проверки отчетности для налоговых органов в многофункциональный механизм управления рисками и повышения эффективности бизнеса.

Задачи изучения дисциплины «Основы аудита бизнеса» направлены на формирование у обучающихся системного понимания аудиторской деятельности и развитие практических навыков, необходимых для оценки эффективности и законности бизнес-процессов.

Реализация целей и задач требует предварительной хорошей теоретической подготовки обучающегося по таким дисциплинам, как управленческий учет и анализ данных, налогообложение бизнеса, финансовый анализ бизнеса, контроллинг, экономический анализ, анализ организации нормирования и оплаты труда, экономическая безопасность бизнеса, методы принятия управленческих решений, особенности анализа и развития малого бизнеса, планирование и прогнозирование бизнеса, деловые коммуникации, бухгалтерский учет, финансы.

Для достижения целей и задач дисциплины, закрепления теоретических знаний обучающимся предлагается выполнить тестовые и практико-ориентированные задания, последовательное выполнение которых позволит им проводить внутреннюю аудиторскую проверку в составе группы (ПК-3), т. е. обучающийся будет:

- знать основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям внутреннего контроля и аудита;
- уметь применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации по внутреннему аудиту;
- владеть методами подготовки к выполнению внутренней аудиторской проверки, навыками проведения процедур внутреннего аудита и сбором аудиторских доказательств, умением документировать результаты выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах.

Практикум по дисциплине «Основы аудита бизнеса» состоит из введения, трех модулей, семнадцати тем, вопросов для самопроверки, тестов и библиографического списка.

1. СУЩНОСТЬ, СИСТЕМА И ГЕНЕЗИС КОНТРОЛЯ В ЭКОНОМИКЕ

ТЕМА 1. Роль и функции контроля в экономике

Вопросы для самопроверки

1. Современные системные вызовы российской экономики и возрастание роли финансового контроля как стратегического инструмента управления.
2. Контроль как функция управления.
3. Определение контроля, его цели и задачи.
4. Методологические подходы к контролю, властные полномочия должностных лиц и элементы системы контроля.
5. Принципы эффективного осуществления контроля.
6. Функции контроля в системе управления и понимание контроля как управленческого механизма.

Тесты

Часть 1. Выбор одного правильного ответа

1. Контроль в широком смысле слова – это:
 - а) Разовая проверка документации
 - б) Конкретная управленческая функция;
 - в) Непрерывный процесс обеспечения соблюдения планов и решений
 - г) Действие по наказанию виновных
2. Какие из перечисленных элементов являются обязательными компонентами системы контроля?
 - а) Субъект, объект, предмет и средства
 - б) Цель, миссия, программа проверки, график мероприятий
 - в) Стратегия, тактика, ресурсы и техническое оснащение
 - г) Информационные потоки и коммуникационные каналы
3. Какова главная цель финансового контроля?
 - а) Найти виновных и наложить штрафы
 - б) Получить компенсации за причиненный ущерб
 - в) Быстрое обнаружение и устранение отклонений и нарушений
 - г) Сокращение штата сотрудников
4. Что подразумевается под объектом контроля?
 - а) Нормативный документ
 - б) Юридическое или физическое лицо, чьи действия подлежат проверке
 - в) Исполнитель контрольных мероприятий
 - г) Результат деятельности проверяемого лица

5. Что называется предметом контроля?
- а) Технические средства, применяемые для проверки
 - б) Организации и учреждения, проводящие контроль
 - в) Аспекты деятельности, подлежащие проверке
 - г) Документы, подтверждающие полномочия контролирующего органа
6. Какая из перечисленных функций контроля направлена на обучение сотрудников правилам и нормам работы?
- а) Стимулирующая
 - б) Профилактическая
 - в) Воспитательная
 - г) Информационная
7. Чьи действия направлены на выявление и устранение недостатков в организации и поддержку соблюдения стандартов?
- а) Внешние аудиторы
 - б) Внутренние аудиторы
 - в) Менеджмент высшего звена
 - г) Рабочие основного производства
8. Какая функция контроля помогает оперативно устранить возникшие отклонения?
- а) Профилактическая
 - б) Корректирующая
 - в) Защитная
 - г) Диагностическая

Часть 2. Установление соответствия

1. Соотнесите методологический подход к контролю с его ключевым принципом.

Подход	Принцип
1. Системный подход	А) Контроль рассматривается как взаимосвязь элементов, интегрированных в общее управление
2. Функциональный подход	Б) Контроль следует за иерархией подчинения
3. Процессный подход	В) Контрольные точки встраиваются в этапы бизнес-процессов
4. Прикладной подход	Г) Методы контроля адаптируются под конкретную задачу или ситуацию

2. Соотнесите функцию контроля с ее примером из практики.

Функция контроля	Пример
1. Диагностическая	А) Служба безопасности передает дело о хищении в полицию
2. Профилактическая	Б) Аналитик ищет причину падения продаж в регионе
3. Мобилизующая	В) Вводят правило обязательного согласования крупных расходов
4. Правоохранительная	Г) Директор хвалит отдел и просит других перенять его методы

3. Соотнесите термин с определением.

Термин	Определение
1. Объект контроля	А) То, что подлежит проверке
2. Субъект контроля	Б) Лицо или подразделение, осуществляющее контроль
3. Средство контроля	В) Инструменты и методы, используемые для проведения контроля
4. Предмет контроля	Г) Конкретные аспекты деятельности, подлежащие оценке

4. Компания занимается производством электроники и регулярно сталкивается с нарушением сроков поставок комплектующих деталей поставщиками. Определите, каким функциям контроля соответствуют приведенные действия.

Действие	Функция контроля
1. Оценка договора поставки и подтверждение факта нарушения сроков поставщиком	А) Проверочная
2. Сбор данных и сведений о причине задержек поставок комплектующих	Б) Информационная
3. Исследование глубинных причин постоянных задержек поставок (проблемы поставщика, отсутствие запасных партий и другое)	В) Диагностическая
4. Пересмотр договоров с поставщиками, включение жестких штрафов за несоблюдение сроков поставок	Г) Профилактическая
5. Перенос заказа другому поставщику или срочное обновление текущего плана закупок для уменьшения риска последующих задержек	Д) Корректирующая

Часть 3. Определение истинности утверждений: верно / неверно

1. Контроль в узком смысле – это непрерывный принцип обеспечения управляемости организацией.
2. Одной из целей контроля является выявление и распространение положительного опыта.
3. Объектом контроля могут быть только коммерческие организации.
4. Принцип функциональной независимости требует, чтобы контролер был организационно и финансово независим от проверяемого лица.
5. Контроль является завершающей стадией управленческого цикла и не всегда связан с другими функциями управления.
6. Главная цель контроля – наказание сотрудников.
7. Методологический подход определяет последовательность и методы контроля.
8. Объект контроля – лицо, осуществляющее проверку.
9. Контроль необходим только крупным компаниям.
10. Действие принципа функциональной независимости предотвращает конфликты интересов.

Часть 4. Кейсы с выбором ответа

Кейс 1. «Контроль муниципального контракта: проверка на месте»

Ситуация: Администрация города заключила контракт с ООО «СтройГарант» на ремонт школы (бюджет 20 млн рублей, срок – 6 месяцев). По истечении 3 месяцев куратор проекта от администрации, господин Иванов, выезжает на объект для плановой проверки хода работ.

1. Кто является субъектом контроля в данной ситуации?

- а) Муниципалитет (городская администрация)
- б) Куратор проекта от администрации (господин Иванов) как уполномоченное должностное лицо
- в) Подрядная организация ООО «СтройГарант»
- г) Директор школы

2. Куратор Иванов запросил у подрядчика акты выполненных работ, накладные на поступившие материалы, сверяет их со сметой и фотофиксацией. Какое средство контроля он применяет?

- а) Наблюдение
- б) Документальная проверка
- в) Опрос
- г) Аналитические процедуры

3. Проверка выявила, что для внутренней отделки используется краска более низкого класса, чем предусмотрено проектом. Какое властное полномочие куратора Иванов может применить сразу в рамках данной проверки?

- а) Немедленно привлечь директора «СтройГарант» к уголовной ответственности
- б) Потребовать замену материалов на предусмотренные в проекте
- в) Самостоятельно наложить крупный финансовый штраф на компанию
- г) Пройгнорировать нарушение, если сроки работ не срываются

4. Действия куратора по сверке фактического состояния работ с плановыми показателями (сметой, графиком) реализуют в первую очередь функцию:

- а) Мобилизующую
- б) Проверочную
- в) Коммуникационную
- г) Стимулирующую

Кейс 2. «Риск-ориентированная реформа в банке "ФинансГарант"»

Ситуация: Банк «ФинансГарант» сталкивается с учащением попыток мошеннических операций и ростом просрочки по кредитам. Совет директоров решил кардинально пересмотреть систему внутреннего контроля, чтобы сосредоточить ресурсы на проверке наиболее рискованных операций и клиентов, а не на сплошном контроле.

1. Переход к риск-ориентированному контролю наиболее соответствует логике подхода:

- а) Функционального (так как за каждым отделом закрепят свои риски)
- б) Процессного (так как позволит выявить и контролировать самые уязвимые точки в ключевых процессах, например, в процессе кредитования или проведения платежей)
- в) Системного (так как риски рассматриваются в рамках всей системы)
- г) Прикладного (так как это реакция на конкретную ситуацию)

2. В рамках новой философии контроля объектом пристального внимания со стороны службы внутреннего контроля банка в первую очередь станут:

- а) Все без исключения платежные поручения клиентов
- б) Кредитные досье заемщиков с признаками повышенного риска
- в) Отчеты о прибыли и убытках банка
- г) Соблюдение трудового распорядка сотрудниками

3. Для проверки гипотезы о слабых местах в процессе онлайн-кредитования, способствующих мошенничеству, служба контроля решает проверить статистику отказов и одобрений, выделяя аномальные паттерны. Это пример использования средства контроля:

- а) Инвентаризация
- б) Аналитические процедуры
- в) Подтверждение
- г) Наблюдение

4. Внедрение риск-ориентированного контроля демонстрирует двойственную роль контроля: с одной стороны, он становится неотъемлемой частью процесса кредитования (оценка риска на этапе выдачи), с другой:

- а) Полностью заменяет собой функцию планирования
- б) Теряет связь с мотивацией сотрудников
- в) Остается обособленной стадией для независимой проверки новых процедур
- г) Упраздняет необходимость в регулирующих мерах

ТЕМА 2. Классификация и методы финансового контроля

Вопросы для самопроверки

- 1. Методы финансового контроля по способу проведения.
- 2. Внешний и внутренний государственный финансовый контроль.
- 3. Корпоративный (внутрихозяйственный) финансовый контроль в организациях частного сектора.
- 4. Аудиторский контроль как особый тип независимой проверки.
- 5. Виды контроля по времени проведения: характеристика каждого и их взаимосвязь как непрерывного цикла.
- 6. Краткая характеристика основных методов финансового контроля.

Тесты

Часть 1. Выбор одного правильного ответа

1. Объектом финансового контроля является:
 - а) Производственный процесс
 - б) Движение денежных средств
 - в) Кадровая политика организации
 - г) Техническая оснащенность предприятия
2. Какие из перечисленных органов осуществляют внешний государственный финансовый контроль?
 - а) Служба внутреннего аудита компании
 - б) Счетная палата Российской Федерации
 - в) Ревизионная комиссия, избранная акционерами
 - г) Внутреннее контрольно-ревизионное управление министерства
3. Предварительный финансовый контроль характеризуется тем, что он:
 - а) Проводится после совершения хозяйственных операций
 - б) Направлен на оперативное устранение недостатков в процессе работы
 - в) Осуществляется заранее, чтобы предотвратить нарушения
 - г) Является самым распространенным видом контроля
4. К приемам фактического контроля относятся:
 - а) Арифметическая проверка документов
 - б) Инвентаризация и контрольный обмер
 - в) Горизонтальный анализ отчетности
 - г) Анкетирование сотрудников
5. Экономический анализ как метод контроля включает этап:
 - а) Определения причин отклонений
 - б) Устранения выявленных нарушений
 - в) Выдачи аудиторского заключения
 - г) Назначения внеплановой проверки
6. Общественный и гражданский контроль характеризуется:
 - а) Обязательным характером для всех организаций
 - б) Официальным статусом итогового заключения для судов
 - в) Инициативностью и негосударственным характером
 - г) Проведением исключительно профессиональными аудиторами
7. Внутренний финансовый контроль организуется:
 - а) По требованию государственных органов
 - б) По решению руководства организации
 - в) Только для крупных предприятий и акционерных обществ
 - г) Международными финансовыми институтами

8. Какой вид контроля по организационной форме предполагает проверку выполнения заданий непосредственным руководителем?

- а) Функциональный
- б) Линейный
- в) Операционный
- г) Общественный

9. Контроль, проводимый специализированными подразделениями (например, нормативов, – это:

- а) Линейный
- б) Функциональный
- в) Операционный
- г) Внешний

10. Какой из перечисленных методов контроля направлен именно на оценку процессов, систем и распределения обязанностей, а не на проверку финансовых результатов?

- а) Экономический анализ
- б) Организационный контроль
- в) Документальная проверка
- г) Фактический контроль

Часть 2. Установление соответствия

1. Соотнесите виды контроля по субъектам с их ключевыми характеристиками.

Вид контроля	Характеристика
1. Государственный контроль	А) Деятельность государственных органов для обеспечения законности и эффективного использования государственных средств
2. Аудиторский контроль	Б) Контроль, осуществляемый Европейским союзом на основе соглашений
3. Корпоративный контроль	В) Контроль внутри компании силами ее же служб для защиты интересов владельцев
4. Межгосударственный контроль	Г) Активность граждан и некоммерческих организаций по защите общественных интересов и повышению прозрачности
5. Общественный контроль	Д) Независимая проверка бухгалтерского учета и отчетности с выдачей официального заключения

2. Соотнесите методы контроля с их описаниями.

Метод контроля	Описание
1. Проверка	А) Единичное контрольное действие по конкретному вопросу, ограниченное по охвату
2. Ревизия	Б) Комплексная и глубокая документально-фактическая проверка всей финансово-хозяйственной деятельности за период

3. Обследование	В) Изучение отдельных аспектов деятельности без углубленной проверки первичных документов (анкетирование, опросы)
4. Наблюдение (мониторинг)	Г) Постоянное или периодическое отслеживание ключевых показателей для оперативного выявления негативных изменений
5. Организационный контроль	Д) Оценка не отчетности, а самих процессов, систем и распределения обязанностей внутри организации

3. Соотнесите виды финансового контроля по времени проведения с их характеристиками.

Вид контроля	Характеристика
1. Предварительный контроль	А) Проводится после завершения операций
2. Текущий контроль	Б) Осуществляется до начала операций
3. Последующий контроль	В) Проведение в ходе совершения операций

4. Соотнесите вид контроля по времени проведения с его примером.

Вид контроля по времени	Пример
1. Предварительный контроль	А) Согласование сметы расходов отдела до начала финансового года
2. Текущий контроль	Б) Ежедневный контроль кассовой дисциплины в магазине
3. Последующий контроль	В) Налоговая проверка отчетности компании за истекший год

Часть 3. Определение истинности утверждений: верно / неверно

1. Внешний и внутренний контроль могут использовать одинаковые методы (анализ, ревизию).
2. Фактический контроль (например, инвентаризация) обеспечивает безусловную достоверность данных, но не может воссоздать полную картину хозяйственных процессов.
3. Текущий контроль осуществляется после совершения хозяйственных операций для оценки результатов.
4. Экономический анализ как метод контроля может включать расчет коэффициента текущей ликвидности и факторный анализ прибыли.
5. Операционный контроль (например, проверка кассиром чека перед оплатой) является разновидностью текущего контроля.
6. Частный (выборочный) контроль менее трудоемок, чем общий (сплошной), но связан с риском не выявить нарушения на непроверенных участках.
7. Функциональный контроль в организации всегда осуществляют непосредственные линейные руководители.
8. Встречная проверка документов у контрагентов – это прием фактического контроля.

9. Предварительный, текущий и последующий контроль представляют собой замкнутый цикл, где результаты последующего контроля используются для корректировки предварительного и текущего.

Часть 4. Кейсы с выбором ответа

Кейс 1. «Выбор вида и метода контроля»

Ситуация: Компания «Инновация» получила крупный государственный грант на разработку нового программного обеспечения. Средства выделены целевым образом. Через полгода после начала финансирования в финансовый департамент компании поступила анонимная жалоба о возможном нецелевом использовании части средств (оплата личных расходов руководителя проекта) и завышении стоимости закупаемого оборудования.

1. Какой вид контроля по субъектам должен быть в первую очередь инициирован в данной ситуации?

- а) Общественный контроль, так как жалоба поступила анонимно
- б) Государственный контроль бюджетных средств
- в) Аудиторский контроль по инициативе руководства компании
- г) Корпоративный (внутрихозяйственный) контроль

2. Какие методы контроля будут основными при расследовании данной жалобы?

- а) Наблюдение и обследование
- б) Проверка и ревизия
- в) Экономический анализ
- г) Организационный и гражданский контроль

3. На каком этапе по времени будет проводиться этот контроль в момент начала проверки?

- а) Предварительный контроль
- б) Текущий контроль
- в) Последующий контроль
- г) Все перечисленное

Кейс 2. «Анализ системы внутреннего контроля»

Ситуация: Банк «Надежный» рассматривает заявку от среднего производственного предприятия «Мастер» на предоставление кредита для модернизации производства. Для оценки кредитоспособности заемщика банк запросил его финансовую отчетность за последние 3 года.

1. Какой общий метод финансового контроля, ориентированный на исследование документов и показателей, будет основным для аналитиков банка?

- а) Фактический контроль
- б) Экономический анализ
- в) Организационный контроль
- г) Документальный контроль

2. С точки зрения классификации по обязательности, к какому виду относится эта проверка со стороны банка?

- а) Инициативный (добровольный) контроль со стороны банка
- б) Обязательный контроль, установленный законодательством для всех банков
- в) Обязательный контроль, так как его требует клиент
- г) Инициативный контроль со стороны клиента

3. Какой вид контроля по организационной форме, скорее всего, будет применяться внутри самого банка для анализа отчетности «Мастера»?

- а) Линейный
- б) Функциональный
- в) Операционный
- г) Общественный

Кейс 3. «Ревизия в бюджетном учреждении»

Ситуация: В Министерстве здравоохранения проводится плановая комплексная ревизия деятельности подведомственной больницы. Цель – проверка законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств за предыдущий финансовый год.

1. Данный вид контроля по субъекту является:

- а) Внешним государственным контролем, так как проводится вышестоящим министерством (ведомством)
- б) Внутренним государственным контролем, так как проводится внутри системы одного министерства
- в) Аудиторским контролем
- г) Общественным контролем

2. По времени проведения эта ревизия относится к:

- а) Предварительному контролю
- б) Текущему контролю
- в) Последующему контролю
- г) Оперативному контролю

3. По характеру задачи (широте охвата) это, скорее всего:

- а) Частный контроль
- б) Общий контроль
- в) Выборочный контроль
- г) Функциональный контроль

ТЕМА 3. Историческая эволюция контроля и аудита

Вопросы для самопроверки

1. Организация и механизмы функционирования системы финансового контроля в Древних Афинах.
2. Система разделения властей и взаимного ограничения полномочий магистратов в Римской республике.
3. Зарождение коммерческого контроля в Средневековье.
4. Исторические предпосылки возникновения профессии аудитора в Англии XII–XIV вв., этимология термина «аудитор» и отличия средневекового прообраза аудита от античных систем контроля.
5. Этапы становления современного аудита.
6. Влияние крупных кризисов на развитие профессии, Международные стандарты аудита и исторический путь развития финансового контроля и аудита в России.

Тесты

Часть 1. Выбор одного правильного ответа

1. Кто в Древних Афинах проводил обязательную ежегодную проверку финансовых отчетов должностных лиц (магистратов)?
 - а) Стратеги
 - б) Цензоры
 - в) Логисты
 - г) Квесторы
2. Что стало ключевым отличием контроля в Средние века от античного?
 - а) Фокус сместился с частных финансов на государственные
 - б) Контроль стал более публичным и открытым для всех граждан
 - в) Фокус перешел с государственных финансов на частный коммерческий капитал
 - г) Основной целью стало наказание за хищения из казны
3. С каким событием связывают документально первый случай независимого аудита?
 - а) Промышленная революция
 - б) Принятие закона Сарбейнса – Оксли
 - в) Крах «Южноморской компании» («Южноморский пузырь»)
 - г) Биржевой крах 1929 года
4. Что впервые в мире законодательно ввел британский Закон «Об обязательном аудите» 1862 года?
 - а) Создание профессиональных институтов аудиторов
 - б) Обязательное применение двойной бухгалтерии

- в) Обязательность ведения и публикации ежегодного баланса и его независимой проверки
г) Запрет совмещения аудита и консалтинга
5. Какова была основная цель финансового контроля в имперской России?
а) Защита интересов частных инвесторов и акционеров
б) Укрепление государственной власти, пополнение казны и борьба со злоупотреблениями чиновников
в) Оценка достоверности отчетности для привлечения иностранных инвестиций
г) Проверка соответствия деятельности рыночным принципам
6. Какой термин, введенный в Англии в XII–XIV веках, происходит от латинского слова «слушающий» и обозначал человека, проверяющего устный отчет управляющего?
а) Ревизор
б) Бухгалтер
в) Аудитор
г) Логист
7. Какой орган был создан Петром I как ключевой независимый институт для проведения «ревизии» счетов по всем государственным учреждениям?
а) Приказ счетных дел
б) Ближняя канцелярия
в) Ревизион-коллегия
г) Экспедиция о государственных доходах
8. Какая характеристика наиболее точно описывает систему финансового контроля в Римской республике?
а) Тайный контроль, осуществляемый жрецами в интересах аристократии
б) Публичный контроль народным собранием, как в Афинах
в) Коллегиальный административный контроль с регулярной сменяемостью и подотчетностью
г) Централизованный контроль лично императором и его доверенными лицами
9. Какое событие НЕ способствовало развитию аудита в Средние века?
а) Крестовые походы и рост торговли
б) Изобретение двойной бухгалтерии Лукой Пачоли
в) Создание централизованных империй с сильной казной
г) Практика публичных слушаний счетов купцами
10. Какие принципы общественного финансового контроля возникли в Древней Греции и остаются актуальными до наших дней?
а) Подотчетность
б) Верховенство закона
в) Разделение полномочий
г) Все перечисленное

11. Какой средневековый механизм контроля использовали крупные английские землевладельцы?
- Групповые гильдии
 - Устный отчет управляющих
 - Практику публичных слушаний счетов
 - Назначение специальных аудиторов
12. С какой целью законодательство Англии в 1844 году ввело обязательное приглашение аудитора акционерными компаниями?
- Борьба с преступностью
 - Повышение эффективности производства
 - Защита прав акционеров
 - Упрощение налогового администрирования
13. Что послужило причиной появления международного аудита в XX веке?
- Рост числа малых предприятий
 - Повышение грамотности населения
 - Появление транснациональных корпораций
 - Изменение климата
14. Какие главные особенности характеризовали советский контроль в экономике?
- Независимый статус проверяющих органов
 - Оценка достоверности отчетности для инвесторов
 - Административно-властная проверка исполнения планов
 - Отсутствие строгих наказаний за нарушения
15. Когда начал действовать новый Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в России?
- 2001 год
 - 2008 год
 - 2012 год
 - 2016 год

Часть 2. Установление соответствия

1. Соотнесите исторический период или регион с характерной для него чертой контроля.

Период / регион	Черта контроля
1. Древние Афины	А) Контроль как право и обязанность гражданского общества, публичные проверки λογιστων
2. Древний Рим	Б) Система сдержек и противовесов, коллегиальность, цензоры и квесторы
3. Средневековая Европа (Англия)	В) Появление фигуры независимого «слушающего», проверяющего отчет управляющего

4. СССР	Г) Ведомственная ревизия, проверка исполнения планов, отсутствие независимости проверяющего
5. Россия с 2008 г.	Д) Обязательное применение Международных стандартов аудита

2. Соотнесите причину со следствием.

Причина	Следствие
1. Рост международной торговли и появление акционерных обществ	А) Появление и развитие независимого аудита для защиты инвесторов
2. Скандалы с Enron и WorldCom в начале 2000-х годов	Б) Принятие закона Сарбейнса – Оксли, ужесточившего правила аудита
3. Переход России к рыночной экономике в 1990-х годах	В) Необходимость срочного создания института независимого аудита «сверху»
4. Отделение собственников (акционеров) от управленцев	Г) Возникновение «агентской проблемы», решаемой с помощью независимого аудитора
5. Создание транснациональных корпораций	Д) Потребность в единых стандартах финансовой отчетности и аудита

3. Соотнесите исторический регион или страну с характеристикой.

Контекст	Правильная характеристика
1. Древние Афины	А) Контроль как публичная обязанность граждан, проверка логистами, гласность
2. Средневековая Англия	Б) Проверка устного отчета управляющего помещьем независимым «слушателем» (аудитором) на основе документов
3. СССР	В) Ведомственная ревизия исполнения плана, отсутствие независимости проверяющего, карательная направленность
4. Современная Россия	Г) Независимый аудит, ориентированный на Международные стандарты аудита, защита интересов инвесторов, саморегулирование

4. Соотнесите последовательность этапов развития российского аудита с периодом.

Этап	Период
1. Легализация профессии	1993 год
2. Первые российские правила аудита	1996–2000 годы
3. Начало внедрения международных стандартов аудита	После 2008 года
4. Переход на Международные стандарты финансовой отчетности	С 2012 года

Часть 3. Определение истинности утверждений: верно / неверно

1. В Древнем Риме квесторы были высшими должностными лицами, утверждавшими бюджеты крупных инфраструктурных проектов.
2. Трактат Луки Пачоли «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях» (1494 год) систематизировал принципы двойной бухгалтерии, что стало революцией в коммерческом контроле.
3. Закон Сарбейнса – Оксли (2002 год, США) был принят в ответ на скандалы начала 2000-х годов (Enron, WorldCom) и ввел жесткое разделение аудита и консалтинга.

4. В советский период ревизия была направлена на оценку достоверности финансовой отчетности для принятия инвестиционных решений частными лицами.
5. Первый в России специализированный орган государственного финансового контроля – Ревизион-коллегия – был создан при Петре I.

Часть 4. Кейсы с выбором ответа

Кейс 1. «Античный полис»

Ситуация: В древнегреческом полисе срок полномочий выборного чиновника подошел к концу. Он подготовил детальный отчет о всех полученных и потраченных государственных средствах. Этот отчет был высечен на каменной плите на центральной площади для всеобщего обозрения. Затем группа граждан, избранных по жребию, начала тщательно сверять каждую запись в отчете с имеющимися документами и свидетельствами.

1. Как называлась описанная процедура отчетности?

- а) Ценз
- б) Эвтина
- в) Ревизия
- г) Аудит

2. Как называлась коллегия граждан, проводившая проверку?

- а) Квесторы
- б) Стратеги
- в) Логисты
- г) Цензоры

3. Какова была основная цель публикации финансового отчета на каменной плите в общественном месте?

- а) Сохранить отчет для потомков в качестве исторического документа
- б) Обеспечить публичность и возможность контроля со стороны любого гражданина полиса
- в) Запугать потенциальных чиновников сложностью процедуры отчетности
- г) Продемонстрировать богатство и процветание полиса иностранным гостям

Кейс 2. «Становление аудита в Англии»

Ситуация: В середине XIX века в Великобритании бурно развивались акционерные общества, привлекавшие капиталы тысяч вкладчиков. После череды банкротств и кризисов доверия парламент принял закон, который обязал правления таких компаний ежегодно приглашать независимых проверяющих. Их задачей была проверка бухгалтерских счетов и отчета перед собранием акционеров.

1. Какова была основная цель введения такого законодательного требования?

- а) Увеличение налоговых поступлений в казну
- б) Защита интересов инвесторов (акционеров)
- в) Контроль за исполнением государственных планов
- г) Борьба с иностранным влиянием в экономике

2. Какой ключевой принцип современного аудита был законодательно закреплён этим законом?

- а) Публичность всех внутренних документов компании
- б) Обязательное применение двойной бухгалтерии
- в) Необходимость независимой проверки отчетности для защиты собственников, не участвующих в управлении
- г) Государственное управление всеми акционерными обществами

3. Какое фундаментальное экономическое явление, возникшее в этот период, сделало описанный закон необходимым и сформировало классическую модель взаимоотношений «собственник – управляющий – аудитор»?

- а) Преобладание единоличных собственников, лично управляющих своим бизнесом
- б) Агентская проблема, то есть отделение собственности от управления
- в) Полная национализация ключевых отраслей промышленности
- г) Отсутствие какой-либо финансовой отчетности у компаний

Кейс 3. «Российская специфика»

Ситуация: После распада СССР и перехода к рыночной экономике в России возникла острая необходимость в новом институте, которого не существовало в плановой системе. В 1993 году был издан указ Президента, легализующий эту деятельность, а в 2001 году принят первый федеральный закон. Особенностью развития стало то, что страна, не имея собственной длительной традиции, сразу начала ориентироваться на лучшие мировые практики.

1. О каком институте идет речь?

- а) Институт народного контроля
- б) Налоговая инспекция
- в) Независимый аудит
- г) Государственное казначейство

2. Что является ярким доказательством интеграции этого российского института в глобальную систему в последние годы?

- а) Возрождение советских правил ревизии
- б) Обязательное применение Международных стандартов аудита
- в) Запрет на работу иностранных аудиторских компаний
- г) Переход к исключительно государственному регулированию профессии

3. Какая принципиальная организационно-правовая модель регулирования была принята в России для этого института с 2008 года, следуя общемировому тренду и отличаясь от советской ведомственной системы?

- а) Регулирование исключительно через Министерство финансов и его территориальные органы
- б) Передача всех контрольных функций налоговым органам
- в) Модель профессионального саморегулирования через саморегулируемые организации аудиторов под контролем государства
- г) Полное отсутствие государственного регулирования, регулирование только рыночными силами

ТЕМА 4. Система финансового контроля в Российской Федерации

Вопросы для самопроверки

- 1. Главная задача системы контроля государственных финансов.
- 2. Внутренний самоконтроль получателя бюджетных средств.
- 3. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов.
- 4. Внешний государственный финансовый контроль.
- 5. Правовые основы независимого аудита, функции аудиторских организаций и роль СРО аудиторов.
- 6. Структура правовой базы финансового контроля, уровни регулирования, проблемы дублирования и терминологической путаницы, направления совершенствования.

Тесты

Часть 1. Выбор одного правильного ответа

- 1. Какая основная цель системы контроля государственных финансов?
 - а) Сокращение бюджетного дефицита и снижение государственного долга
 - б) Обеспечение законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств
 - в) Увеличение налоговых поступлений и расширение фискальной базы
 - г) Приватизация государственных предприятий и сокращение государственного сектора
- 2. Какой федеральный орган выступает уполномоченным органом по контролю за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов?
 - а) Счетная палата Российской Федерации
 - б) Федеральное казначейство
 - в) Банк России
 - г) Министерство финансов Российской Федерации

3. Что произойдет при сбое в работе внутреннего самоконтроля?

- а) Автоматическое включение третьего контура контроля
- б) Лавина нарушений и перегрузка вышестоящих контролирующих органов
- в) Снижение налоговых ставок
- г) Приостановка бюджетного процесса

4. Кто формирует контрольно-счетные органы на муниципальном уровне?

- а) Администрация города (мэрия)
- б) Городская дума, совет депутатов (представительный орган)
- в) Федеральное казначейство
- г) Губернатор региона

5. Расположите этапы «движения» нарушения в порядке эскалации согласно логике «трех контуров» контроля:

1. Счетная палата выявляет системную неэффективность государственной программы
 2. Бухгалтер больницы не проверил первичную документацию поставщика
 3. Федеральное казначейство блокирует подозрительный платеж
 4. Министерство здравоохранения проводит внеплановую проверку
- а) 2 → 4 → 3 → 1
 - б) 1 → 3 → 4 → 2
 - в) 2 → 3 → 4 → 1
 - г) 3 → 4 → 2 → 1

6. Расположите нормативные акты в порядке убывания юридической силы:

1. Приказ Министерства финансов Российской Федерации
 2. Бюджетный кодекс Российской Федерации
 3. Закон субъекта Российской Федерации о бюджете
 4. Конституция Российской Федерации
- а) 4 → 2 → 3 → 1
 - б) 4 → 1 → 2 → 3
 - в) 4 → 3 → 2 → 1
 - г) 4 → 2 → 1 → 3

7. Какие два измерения образуют «двойную правовую матрицу» финансового контроля в Российской Федерации?

- а) Гражданское и уголовное право
- б) Иерархия по силе документа и иерархия по уровню власти (федерализм)
- в) Государственный и негосударственный контроль
- г) Предварительный и последующий контроль

8. Расположите уровни правовой иерархии в порядке возрастания юридической силы (от слабого к сильному):

1. Приказ Министерства финансов Российской Федерации
2. Конституция Российской Федерации

3. Устав муниципального образования
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации
- а) 3 → 1 → 4 → 2
- б) 2 → 4 → 1 → 3
- в) 2 → 1 → 4 → 3
- г) 3 → 4 → 2 → 1

Часть 2. Установление соответствия

1. Соотнесите контур защиты с его основной характеристикой.

Контур	Характеристика
1. Первый контур (внутренний)	А) Казначейское сопровождение
2. Второй контур (надведомственный)	Б) Аудит эффективности
3. Третий контур (внешний)	В) Самоконтроль получателя бюджетных средств

2. Соотнесите орган власти с его ключевой функцией.

Орган	Функция
1. Банк России	А) Надзор в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
2. Федеральная налоговая служба (ФНС России)	Б) Внешний государственный аудит
3. Счетная палата Российской Федерации	В) Контроль правильности исчисления и уплаты налогов

3. Соотнесите уровень правового регулирования с его описанием.

Уровень иерархии	Описание
1. Конституция Российской Федерации	А) «Технические инструкции» (стандарты аудита, порядки)
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации	Б) Фундамент, базовые принципы
3. Подзаконные акты (приказы, постановления)	В) «Конституция» бюджетного процесса, виды и формы контроля

4. Соотнесите угрозу государству с ее проявлением.

Угроза	Проявление
1. Угроза национальной безопасности	А) Налоги платятся, но школы не ремонтируются, больницы остаются без лекарств
2. Экономическая слабость	Б) Неэффективные траты на оборону создают брешь в защите страны
3. Эрозия доверия (социальная угроза)	В) Каждый нецелевой рубль тормозит развитие инфраструктуры, науки, медицины

Часть 3. Определение истинности утверждений: верно / неверно

1. Саморегулируемые организации аудиторов вправе утверждать стандарты, полностью заменяющие федеральные стандарты аудиторской деятельности.

2. Эффективный финансовый контроль зависит только от институтов и законов, но не от личной ответственности участников.
3. Банк России осуществляет контроль за целевым использованием бюджетных средств.
4. Стандарты саморегулируемых организаций аудиторов не могут противоречить федеральным стандартам аудиторской деятельности.
5. Главные распорядители бюджетных средств (министерства) относятся ко второму контуру контроля (надведомственному).
6. Муниципальные образования принимают правовые акты, регулирующие контроль за местным бюджетом.
7. Муниципальные образования вправе создавать собственные контрольно-счетные органы.
8. Цифровизация и риск-ориентированный подход являются инструментами будущего совершенствования контроля.
9. Главный распорядитель бюджетных средств контролирует соблюдение установленных процедур внутри своего ведомства.
10. Конституция Российской Федерации определяет основы единого механизма контроля государственных финансов.

Часть 4. Кейсы с множественным выбором

Кейс 1. «Поликлиника и неэффективная закупка»

Ситуация: Районная поликлиника (государственное бюджетное учреждение) получила средства на закупку нового флюорографа. Финансовый отдел проверил договор, юрист завизировал сделку. Однако главный врач подписал договор с поставщиком, цена которого была на 30 % выше среднерыночной. Экономия не была достигнута, оборудование закуплено по завышенной цене. Нарушений законодательства в процедуре закупки не выявлено.

1. Какие субъекты контроля должны были предотвратить неэффективное расходование на этапе внутреннего контроля (первый контур)?

- а) Налоговая инспекция
- б) Счетная палата
- в) Финансовый отдел, юрист и главный врач
- г) Вышестоящее министерство

2. Какая цель системы финансового контроля была нарушена в данной ситуации?

- а) Законность
- б) Прозрачность
- в) Целесообразность (эффективность)
- г) Полнота учета

3. К какому последствию может привести систематическое отсутствие контроля эффективности на уровне поликлиники?

- а) Банкротству учреждения
- б) Перегрузке вышестоящих контролирующих органов
- в) Переходу учреждения в частную собственность
- г) Росту налогов

Кейс 2. «Конфликт стандартов саморегулируемой организации аудиторов»

Ситуация: Саморегулируемая организация аудиторов «Профессионал» разработала новый внутренний стандарт аудита для государственных компаний. Стандарт вводит более жесткие требования к подтверждению дебиторской задолженности, чем действующий федеральный стандарт аудиторской деятельности. Член саморегулируемой организации, аудиторская компания «Аудит-Гарант», отказалась применять новый стандарт, ссылаясь на то, что он противоречит федеральному законодательству и не обязателен к исполнению.

1. Имеет ли право саморегулируемая организация утверждать стандарты, более жесткие, чем федеральные?

- а) Нет, саморегулируемая организация не имеет права утверждать никакие стандарты
- б) Да, но при условии, что они не противоречат федеральным стандартам аудиторской деятельности
- в) Нет, федеральные стандарты являются максимально допустимыми, ужесточать их нельзя
- г) Да, саморегулируемая организация полностью заменяет государственное Регулирование

2. Какие меры саморегулируемая организация может применить к аудиторской компании за отказ от исполнения внутренних стандартов?

- а) Общественное порицание
- б) Меры дисциплинарного воздействия
- в) Передачу дела в полицию
- г) Саморегулируемая организация не имеет права применять меры воздействия

3. Какой орган осуществляет надзор за деятельностью самой саморегулируемой организации?

- а) Банк России
- б) Счетная палата Российской Федерации
- в) Министерство финансов Российской Федерации
- г) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор)

Кейс 3. «Правовая коллизия на муниципальном уровне»

Ситуация: Городская дума одного из областных центров приняла местный закон «О финансовом контроле», который устанавливает, что все проверки муниципальных учреждений проводятся исключительно городской контрольно-счетной палатой. Вместе с тем Бюджетный кодекс Российской Федерации и федеральный закон об общих принципах организации местного самоуправления предусматривают право главных распорядителей средств (в данном случае – Управления образования города) проводить ведомственный контроль в подведомственных школах и детских садах.

1. Какой принцип построения правовой системы нарушает данный муниципальный акт?

- а) Принцип единства кассы
- б) Принцип иерархии нормативных актов
- в) Принцип платности
- г) Принцип консолидации

2. В чем состоит проблема «множества участников», проиллюстрированная данным кейсом?

- а) Все перечисленное
- б) Конфликт зон ответственности
- в) Значительные финансовые затраты на содержание аппарата
- г) Нехватка квалифицированного персонала

3. Каким способом должна быть разрешена данная коллизия?

- а) Муниципальный акт имеет приоритет, так как он ближе к населению
- б) Приоритет имеет Бюджетный кодекс Российской Федерации
- в) Вопрос решается местным референдумом
- г) Управление образования подлежит ликвидации

Кейс 4. «Неучтенные командировочные расходы»

Ситуация: В научно-исследовательском институте «Альфа» систематически не проводится проверка командировочных расходов. Сотрудники финансового отдела подписывают авансовые отчеты формально. Нарушения небольшие: то чек на 200 рублей потерян, то гостиница на 500 рублей дороже. За год сумма незначительных нарушений достигла 2 млн рублей. Региональное управление Федерального казначейства проводит внеплановую проверку, вынуждено потратить человеческие ресурсы на анализ тысяч мелких чеков. В то же время крупный стратегический контракт института на 500 млн рублей, где риск нецелевого использования средств был высок, остался без должного внимания контролеров.

1. Какое ключевое последствие сбоя первого контура (внутреннего самоконтроля) иллюстрирует данный пример?
 - а) Экономия бюджетных средств
 - б) Перегрузка вышестоящих контролирующих органов мелкими нарушениями
 - в) Рост налоговых поступлений
 - г) Укрепление финансовой дисциплины
2. Какая методология контроля помогла бы Казначейству эффективнее распределять ресурсы в данной ситуации?
 - а) Сплошная проверка всех документов
 - б) Риск-ориентированный подход
 - в) Ручной контроль
 - г) Увеличение числа проверок
3. Кто несет первичную ответственность за ущерб в 2 млн рублей?
 - а) Федеральное казначейство
 - б) Научно-исследовательский институт «Альфа»
 - в) Министерство науки и высшего образования
 - г) Счетная палата Российской Федерации

Кейс 5. «Региональная контрольно-счетная палата и губернатор»

Ситуация: Контрольно-счетная палата субъекта Российской Федерации провела проверку использования бюджетных средств региональным министерством транспорта. Акт проверки содержит выводы о неэффективном расходовании 200 млн рублей при строительстве дороги. Губернатор региона потребовал от председателя контрольно-счетной палаты «скорректировать» выводы, убрать формулировки о неэффективности, ссылаясь на то, что контрольно-счетная палата является органом при губернаторе и должна работать в интересах исполнительной власти.

1. Правомерно ли требование губернатора?
 - а) Да, губернатор является высшим должностным лицом региона
 - б) Нет, контрольно-счетные органы формируются законодательной властью и независимы от исполнительной
 - в) Да, так как дорожное строительство относится к категории публично значимых объектов, финансируемых за счет бюджетных средств
 - г) Нет, но только в части сумм свыше 1 млрд рублей
2. Какой принцип построения системы контроля иллюстрирует данный кейс?
 - а) Принцип единства кассы
 - б) Необходимость независимости внешнего аудита от исполнительной власти
 - в) Приоритет муниципальных актов
 - г) Верховенство внутреннего контроля

3. Какой вид контроля осуществляла контрольно-счетная палата?

- а) Ведомственный контроль
- б) Внутренний самоконтроль
- в) Внешний государственный аудит
- г) Налоговый контроль

2. АУДИТ КАК ФОРМА НЕЗАВИСИМОГО КОНТРОЛЯ

ТЕМА 5. Теоретически аспекты аудита

Вопросы для самопроверки

1. Определение аудиторской деятельности по ФЗ № 307-ФЗ.
2. Классификация видов аудита.
3. Постулаты аудита Р. К. Маутца и Х. А. Шарафа.
4. Принципы аудита.
5. Стандартизированные правила проведения аудита.
6. Требования законодательства к аудиторским организациям по ФЗ № 307.

Тесты

Часть 1. Выбор одного правильного ответа

1. Какой документ является основным результатом внешнего аудита?
 - а) Аналитическая записка для руководства
 - б) Аудиторское заключение по установленной форме
 - в) Промежуточный акт с перечнем нарушений
 - г) Презентация результатов для собственников
2. Какое минимальное количество аудиторов, имеющих квалификационный аттестат, должно состоять в штате аудиторской организации?
 - а) Не менее одного аудитора
 - б) Не менее двух аудиторов
 - в) Не менее трех аудиторов
 - г) Не менее пяти аудиторов
3. Что из перечисленного является обязательным требованием к аудиторской организации согласно Федеральному закону № 307-ФЗ?
 - а) Наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности
 - б) Организационно-правовая форма – публичное акционерное общество
 - в) Членство в саморегулируемой организации аудиторов
 - г) Наличие в штате не менее 10 сотрудников
4. Какой принцип аудиторской проверки требует от аудитора критического отношения к любой информации и недопустимости принятия документов и объяснений на веру?
 - а) Профессиональное суждение
 - б) Профессиональный скептицизм
 - в) Аудиторский риск
 - г) Существенность

5. Какой вид аудита предполагает детальную проверку отдельных рискованных операций при выборочной проверке рутинных операций?

- а) Сплошной аудит
- б) Выборочный аудит
- в) Комбинированный аудит
- г) Системно-ориентированный аудит

6. Что означает принцип «существенность» в аудите?

- а) Вероятность того, что аудитор выразит неверное мнение
- б) Способность аудитора принимать обоснованные решения в ситуациях без однозначных правил
- в) Порог, выше которого ошибки могут повлиять на решения пользователей отчетности
- г) Критическое отношение к любой информации, полученной от клиента

7. Что из перечисленного является ключевой особенностью аудиторской деятельности согласно Федеральному закону № 307-ФЗ?

- а) Безвозмездный характер оказания услуг
- б) Обязательное наличие государственного задания на проведение проверки
- в) Платный характер и обязательная независимость аудитора
- г) Проведение проверок исключительно по поручению правоохранительных органов

8. Какой постулат аудита гласит, что надежная система внутреннего контроля предотвращает ошибки?

- а) Преемственность
- б) Следование принципам учета
- в) Отсутствие тайного сговора
- г) Эффективность контроля

9. Какой принцип профессиональной этики требует от аудитора максимальной тщательности, внимательности и оперативности при выполнении работы?

- а) Честность
- б) Добросовестность
- в) Профессиональная компетентность
- г) Объективность

Часть 2. Установление соответствия

1. Соотнесите вид аудита по характеру проверки с его содержанием.

Вид аудита	Содержание
1. Системно-ориентированный аудит	А) Работа аудитора сосредоточена в сферах, в которых присутствует невысокий риск
2. Подтверждающий аудит	Б) Выполняется с учетом данных о системе внутриорганизационного контроля
3. Аудит на основе риска	В) Нужен, чтобы оценить и подтвердить достоверность бухгалтерской и финансовой документации

2. Соотнесите постулат аудита с его содержанием.

Постулат	Содержание
1. Возможность проверки	А) Между аудитором и руководством всегда есть риск расхождения интересов
2. Конфликт интересов	Б) Данные можно собрать, проверить и объективно оценить
3. Независимость	В) Аудитор руководствуется только профессиональными полномочиями

3. Соотнесите вид аудита по решаемым задачам с объектом проверки.

Вид аудита	Объект проверки
1. Аудит финансовой отчетности	А) Соответствие хозяйственной и финансовой работы требованиям законодательства
2. Аудит на соответствие требованиям	Б) Анализ и оценка финансовых документов на предмет их соответствия правилам бухгалтерского учета
3. Управленческий (производственный) аудит	В) Оценка эффективности производства, производительности, финансовых инвестиций

4. Соотнесите вид аудита по времени реализации с его характеристикой.

Вид аудита	Характеристика
1. Первоначальный аудит	А) Короткая проверка, по результатам которой дается общая оценка состояния внутренних дел бизнеса
2. Согласованный аудит	Б) Проводится впервые для данной компании
3. Оперативный аудит	В) Проводится в организации повторно или регулярно

5. Соотнесите принцип аудиторской проверки с его содержанием.

Принцип	Содержание
1. Аудиторский риск	А) Аудитор несет полную ответственность за выраженное им мнение
2. Ответственность	Б) Вероятность того, что аудитор выразит неверное мнение
3. Профессиональное суждение	В) Способность аудитора применять знания и опыт для принятия решений в ситуациях без однозначных правил

6. Соотнесите вид аудита по методу с его характеристикой.

Вид аудита по методу	Характеристика
1. Сплошной аудит	А) В рамках аудита проверке подлежит лишь малая часть необходимых отчетных документов
2. Выборочный аудит	Б) Детальной проверке подлежат отдельные рискованные операции, все остальные проверяются выборочно
3. Комбинированный аудит	В) Подробно проверяется вся финансовая и бухгалтерская отчетность

7. Соотнесите принцип профессиональной этики аудитора с его содержанием.

Принцип	Содержание
1. Честность	А) Поддержание высокой репутации профессии и приоритет общественных интересов
2. Профессиональная компетентность	Б) Неукоснительное следование профессиональному долгу и общепринятым моральным нормам
3. Профессиональное поведение	В) Обладание актуальными знаниями и навыками, необходимыми для качественного оказания услуг

8. Соотнесите категорию сопутствующих аудиту услуг с примером услуги.

Категория услуги	Пример
1. Бухгалтерские услуги	А) Консультации по вопросам реорганизации и приватизации
2. Налоговые услуги	Б) Постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета
3. Управленческий консалтинг	В) Налоговое консультирование и оптимизация налоговых обязательств

9. Соотнесите постулат аудита с его содержанием.

Постулат	Содержание
1. Отсутствие тайного сговора	А) Соблюдение стандартов учета позволяет оценить состояние компании
2. Следование принципам учета	Б) Отчетность не содержит скрытых искажений, если не доказано обратное
3. Преемственность	В) Тенденции прошлого сохраняются в будущем (принцип непрерывности деятельности)

Часть 3. Определение истинности утверждений: верно / неверно

1. Аудиторские организации могут иметь организационно-правовую форму акционерного общества (как публичного, так и непубличного).
2. Постулаты аудита отвечают на вопрос «как именно должен проводиться аудит?».
3. Внешний аудит ориентирован на третьих лиц (инвесторов, кредиторов, государственные органы), а внутренний – на руководство компании и собственников.
4. Внутренний аудит может проводиться как штатными специалистами, так и внешними поставщиками, но в любом случае он работает на интересы самой организации.
5. Аудиторские организации имеют право оказывать юридическую помощь, включая представление интересов клиента в судах и налоговых органах.
6. При проведении аудита на основе риска работа аудитора сосредоточена в сферах с высоким риском существенных искажений.
7. Постулат «преемственность» предполагает, что тенденции прошлого сохраняются в будущем (принцип непрерывности деятельности).
8. Термин «аудит» происходит от латинского слова, означающего «слушающий».
9. Постулат «профессиональный статус» означает, что статус аудитора соответствует уровню его ответственности и обязанностей.
10. Внутренний аудит, в отличие от внешнего, может проводиться непрерывно, позволяя оперативно выявлять и корректировать проблемы.
11. При выполнении услуг, не обеспечивающих уверенность, аудитор выражает мнение о достоверности информации в форме негативной уверенности.
12. Критерий обязательного аудита по выручке установлен в размере свыше 800 млн рублей за предыдущий год.

Часть 4. Кейсы с множественным выбором

Кейс 1. «Выбор аудиторской организации для ПАО»

Ситуация: Публичное акционерное общество «СтройИнвест» обязано проводить обязательный ежегодный аудит. На общем собрании акционеров рассматриваются три кандидатуры аудиторских организаций:

- Организация А: входит в реестр саморегулируемой организации аудиторов, в штате 4 аудитора с аттестатами, организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.
- Организация Б: имеет действующую лицензию на аудиторскую деятельность, выданную в 2008 году, в штате 2 аудитора с аттестатами, организационно-правовая форма – акционерное общество.
- Организация В: входит в реестр саморегулируемой организации аудиторов, в штате 3 аудитора с аттестатами, организационно-правовая форма – публичное акционерное общество.

Какая из аудиторских организаций соответствует всем требованиям законодательства для проведения обязательного аудита ПАО «СтройИнвест»?

- а) Только организация А
- б) Только организация Б
- в) Только организация В
- г) Организации А и В, но не Б

Кейс 2. «Классификация сопутствующих услуг по уровню уверенности»

Аудиторская организация получила три запроса от разных клиентов:

- Клиент 1 просит провести проверку отчетности об устойчивом развитии (ESG-отчетности) с выражением положительного мнения.
- Клиент 2 просит провести обзорную проверку промежуточной бухгалтерской отчетности.
- Клиент 3 просит выполнить сверку расчетов с конкретным контрагентом и предоставить отчет о результатах, но без выражения мнения.

К какой категории сопутствующих услуг по уровню уверенности относится каждый из запросов?

- а) Клиент 1 – услуги, не обеспечивающие уверенность; Клиент 2 – услуги, обеспечивающие ограниченную уверенность; Клиент 3 – услуги, обеспечивающие разумную уверенность
- б) Клиент 1 – услуги, обеспечивающие разумную уверенность; Клиент 2 – услуги, обеспечивающие ограниченную уверенность; Клиент 3 – услуги, не обеспечивающие уверенность
- в) Клиент 1 – услуги, обеспечивающие ограниченную уверенность; Клиент 2 – услуги, обеспечивающие разумную уверенность; Клиент 3 – услуги, не обеспечивающие уверенность

г) Все три запроса относятся к услугам, обеспечивающим разумную уверенность

ТЕМА 6. Нормативное регулирование и контроль качества аудита

Вопросы для самопроверки

1. Структура и сфера применения Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Иерархия нормативных актов в аудите.
3. Роль Международных стандартов аудита (МСА) в российской практике, их адаптация.
4. Система внутреннего контроля (СВК).
5. Государственный надзор за качеством работы аудиторских фирм; роль СРО в контроле качества.
6. Сравнение европейской и англо-американской моделей регулирования аудита; тип российской модели и приоритет функций между СРО и государством.

Тесты

Часть 1. Выбор одного правильного ответа

1. К какому уровню системы нормативного регулирования аудиторской деятельности в России относятся федеральные стандарты аудита?
 - а) 1-й уровень
 - б) 2-й уровень
 - в) 3-й уровень
 - г) 4-й уровень
2. Какая группа Международных стандартов аудита (ISA) регулирует виды аудиторских заключений (безусловно положительное, условно положительное, отрицательное, отказ от выражения мнения)?
 - а) ISA 500–599 (Аудиторские доказательства)
 - б) ISA 600–699 (Использование информации третьих лиц)
 - в) ISA 700–799 (Аудиторские заключения)
 - г) ISA 800–899 (Специальные вопросы)
3. Какой документ считается ключевой датой в истории Международных стандартов аудита (ISA)?
 - а) 1934 год – разработка документа «Проверка финансовых отчетов независимыми аудиторами»
 - б) 1948 год – утверждение «Общепринятых стандартов аудита»

- в) 1977 год – создание Международной федерации бухгалтеров (IFAC)
- г) 2008 год – принятие Федерального закона № 307-ФЗ

4. Что из перечисленного является компонентом системы внутреннего контроля (СВК) в соответствии с ISA 315?

- а) Аудиторское заключение
- б) Контрольная среда
- в) Международные стандарты аудита
- г) Саморегулируемая организация

5. Что является важной законодательной гарантией при внешних проверках аудиторских компаний?

- а) Контролеры могут вмешиваться в процесс проверки до ее окончания
- б) Контролеры оценивают выводы только по уже подписанным аудиторским заключениям
- в) Контролеры имеют право требовать любые документы на любом этапе проверки
- г) Контролеры назначаются непосредственно аудиторской компанией

Часть 2. Установление соответствия

1. Соотнесите группу Международных стандартов аудита (ISA) с ее содержанием.

Группа ISA	Содержание
1. ISA 200–299	А) Аудиторские доказательства, оценка непрерывности деятельности
2. ISA 500–599	Б) Распределение обязанностей, условия аудиторского задания
3. ISA 700–799	В) Виды аудиторских заключений

2. Соотнесите компонент системы внутреннего контроля (СВК) с его характеристикой.

Компонент СВК	Характеристика
1. Контрольная среда	А) Конкретные процедуры, предотвращающие или выявляющие искажения
2. Контрольные действия	Б) Задаст общий тон и дисциплину в организации
3. Мониторинг	В) Гарантирует, что все элементы СВК работают эффективно с течением времени

3. Соотнесите орган контроля качества аудиторской деятельности с его функцией.

Орган	Функция
1. Саморегулируемая организация (СРО)	А) Установление особых правил проверок для аудиторов, работающих с финансовыми организациями
2. Банк России	Б) Следит за соблюдением аудиторами закона и правил объединения, проводит проверки
3. Аудиторская компания	В) Самостоятельно следит за качеством своей работы (внутренний контроль)

Часть 3. Определение истинности утверждений: верно / неверно

1. В англо-американской модели регулирования аудита государство выступает главным контролером, напрямую регулируя аудиторскую деятельность.
2. Российская система нормативного регулирования аудиторской деятельности относится к смешанной модели и находится в стадии развития.
3. С 1 января 2022 года индивидуальным аудиторам запрещено проводить инициативный аудит и оказывать сопутствующие услуги любым организациям.
4. Международные стандарты аудита (ISA) разрабатываются Международной федерацией бухгалтеров (IFAC), созданной в 1977 году.
5. Аудитор обязан изучить все контрольные действия, связанные с каждым значительным видом операций, остатком по счету и раскрытием в отчетности.
6. В соответствии с ISA 315, система внутреннего контроля состоит из пяти взаимосвязанных компонентов.
7. При высоком контрольном риске аудитор применяет системные и функциональные тесты, а отказ от системных тестов в пользу обширных отдельных проверок применяется при низком контрольном риске.
8. Аудиторы обязаны участвовать в проверках других аудиторов через свое профессиональное объединение (СРО).

Часть 4. Кейсы с множественным выбором

Кейс 1. «Оценка системы внутреннего контроля»

Ситуация: Аудитор в ходе проверки предприятия изучает систему внутреннего контроля. Он установил:

- В организации существует формально утвержденная политика в области внутреннего контроля.
- Однако на практике контрольные процедуры не выполняются: инвентаризации проводятся нерегулярно, документы часто подписываются задним числом.
- Руководители отделов не несут ответственности за соблюдение контрольных процедур.
- Сотрудники не проходят обучение по вопросам внутреннего контроля.

Какой компонент системы внутреннего контроля в данной организации является наиболее слабым и требует особого внимания аудитора?

- а) Контрольные действия
- б) Информационная система
- в) Контрольная среда
- г) Мониторинг

Кейс 2. «Применение стандартов контроля качества»

Ситуация: В аудиторскую организацию поступило уведомление о проведении внешней проверки качества работы. Руководитель организации обеспокоен, что проверяющие могут вмешаться в текущий аудит, который еще не завершен, и повлиять на выводы аудиторов.

Какая законодательная гарантия защищает аудиторскую организацию в данной ситуации?

- а) Проверяющие могут оценивать выводы аудитора только по уже подписанным аудиторским заключениям
- б) Проверяющие не имеют права запрашивать рабочие документы аудитора
- в) Проверяющие назначаются только самой аудиторской организацией
- г) Проверяющие не могут проводить внеплановые проверки

ТЕМА 7. Аудиторский риск и определение его приемлемого уровня

Вопросы для самопроверки

1. Определение аудиторского риска как субъективно установленного уровня неопределенности, принимаемого аудитором.
2. Практические способы оценки рисков.
3. Понятие существенности как свойства информации влиять на экономические решения пользователей.
4. Этапы определения существенности.
5. Выбор базы для расчета существенности.
6. Факторы, влияющие на границы существенности по отдельным статьям, требующие снижения или повышения порогов; взаимосвязь компонентов риска и планирование аудита.

Тесты

Часть 1. Выбор одного правильного ответа

1. Что понимается под аудиторским риском?
 - а) Риск банкротства аудируемого лица
 - б) Приемлемый уровень аудиторского риска
 - в) Риск привлечения аудитора к уголовной ответственности
 - г) Вероятность того, что клиент не оплатит услуги аудитора
2. Из каких двух основных компонентов состоит аудиторский риск в современной практике?
 - а) Неотъемлемый риск и риск средств контроля
 - б) Риск существенного искажения и риск необнаружения

- в) Риск аналитического обзора и риск выборочного исследования
- г) Внутренний риск и внешний риск

3. Какой компонент аудиторского риска является «зоной ответственности аудитора» и единственным рычагом управления?

- а) Неотъемлемый риск
- б) Риск средств контроля
- в) Риск существенного искажения
- г) Риск необнаружения

4. Что такое существенность в аудите?

- а) Сумма вознаграждения аудитора за проведение проверки
- б) Свойство информации, при котором ошибка влияет на решение пользователя отчетности
- в) Обязательное требование к аудитору проверять все документы сплошным методом
- г) Размер уставного капитала аудируемого лица

5. Какой риск означает, что даже тщательный анализ может не выявить все проблемные зоны?

- а) Риск выборочного исследования
- б) Риск проверки по существу
- в) Риск аналитического обзора
- г) Неотъемлемый риск

6. Какой риск означает, что проверка лишь части операций может не отразить реальной картины, если ошибки сконцентрированы вне выборки?

- а) Риск аналитического обзора
- б) Риск проверки по существу
- в) Риск выборочного исследования
- г) Неотъемлемый риск

7. Что из перечисленного относится к факторам, требующим снижения границы существенности?

- а) Высокое качество системы внутреннего контроля
- б) Низкая вероятность судебных разбирательств
- в) Наличие операций с аффилированными лицами
- г) Стабильность деятельности компании

8. Какое утверждение о риске необнаружения является верным?

- а) Риск необнаружения обратно пропорционален объему аудиторских процедур
- б) Риск необнаружения прямо пропорционален объему аудиторских процедур
- в) Риск необнаружения не зависит от объема аудиторских процедур
- г) Риск необнаружения определяется исключительно внешними факторами

9. Что из перечисленного является недостатком стандартной (прямой) модели аудиторского риска?

- а) Она слишком сложна для практического применения
- б) Аудитор не способен влиять на первые два компонента (неотъемлемый риск и риск средств контроля)
- в) Она не учитывает риск необнаружения
- г) Она требует использования сложных математических методов

10. Что из перечисленного относится к качественным аспектам существенности?

- а) Сумма ошибки в процентах от валюты баланса
- б) Отклонение прибыли от планового показателя
- в) Характер нарушения (например, операции с аффилированными лицами)
- г) Абсолютная величина ошибки в рублях

Часть 2. Установление соответствия

1. Соотнесите вид риска в структуре риска необнаружения с его характеристикой.

Вид риска	Характеристика
1. Риск аналитического обзора	А) Опасность пропуска существенных ошибок в областях, которые аудитор уже определил как рискованные
2. Риск проверки по существу	Б) Даже тщательный анализ может не выявить все проблемные зоны
3. Риск выборочного исследования	В) Проверка лишь части операций может не отразить реальной картины, если ошибки сконцентрированы вне выборки

2. Соотнесите этап определения существенности с его содержанием.

Этап	Содержание
1. Планирование	А) Агрегирование всех обнаруженных искажений, определение фактического уровня существенности
2. Проведение аудиторских процедур	Б) Оценка, какие ошибки могут считаться существенными, задание порога в относительном выражении
3. Подведение итогов	В) Выявление фактических ошибок, их суммирование и сравнение с установленным порогом

3. Соотнесите вид аудиторского риска с его характеристикой с точки зрения управляемости.

Вид риска	Управляемость
1. Неотъемлемый риск	А) Зона ответственности аудитора – единственный рычаг управления
2. Риск средств контроля	Б) Зона ответственности клиента – аудитор не может его изменить
3. Риск необнаружения	В) Зона ответственности клиента – аудитор лишь оценивает его величину

4. Соотнесите подход к определению существенности в разных национальных школах с его характеристикой.

Национальная школа	Характеристика подхода
1. Американская школа	А) Существенность как порог, выше которого информация становится значимой для пользователей
2. Европейская школа	Б) Существенность как вероятность влияния пропущенной ошибки на решение пользователя
3. Международные стандарты	В) Существенность как свойство информации влиять на экономические решения пользователей

5. Соотнесите тип компании с рекомендуемой базой для расчета существенности.

Тип компании	Рекомендуемая база
1. Торговая компания	А) Прибыль до налогообложения или собственный капитал
2. Инвестиционная компания	Б) Выручка
3. Производственное предприятие	В) Стоимость чистых активов

Часть 3. Определение истинности утверждений: верно / неверно

1. Риск необнаружения никогда не равен нулю, задача аудитора – снизить его до минимума.
2. Чем выше неотъемлемый риск и риск средств контроля, тем ниже должен быть риск необнаружения и тем больше доказательств требуется аудитору.
3. Существенность всегда связана с влиянием информации на решения пользователя отчетности.
4. Допустимая ошибка (предельно допустимая ошибка) обычно устанавливается на уровне 10–20 % от планируемой существенности.
5. При выборе базы для расчета существенности аудитор должен ориентироваться на относительно стабильные показатели, наименее подверженные рискам.
6. Риск существенного искажения – это риск того, что финансовая отчетность содержит существенные искажения до начала аудиторской проверки.
7. Единой универсальной методики для расчета компонентов аудиторского риска до сих пор не существует.
8. При определении границ существенности по отдельным статьям все факторы влияют однонаправленно.
9. Суммарная граница существенности не должна превышать установленный внутрифирменный лимит.
10. Чем сложнее и разнообразнее деятельность предприятия, тем больше показателей нужно взять за базу для расчета существенности.

Часть 4. Кейсы с множественным выбором

Кейс 1. «Качественные аспекты существенности»

Ситуация: В ходе аудиторской проверки выявлены следующие искажения:

1. Ошибка в расчете амортизации на сумму 500 000 рублей при установленном количественном уровне существенности 2 000 000 рублей.
2. Нарушение порядка раскрытия информации об операциях с аффилированными лицами. Сумма операций составляет 50 000 000 рублей, но в примечаниях к отчетности информация не раскрыта.
3. Ошибка в классификации краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности на сумму 1 800 000 рублей (сумма не превышает количественный порог существенности).

Какие из перечисленных искажений должны быть признаны существенными с учетом качественных аспектов существенности?

- а) Только ошибка № 1
- б) Ошибки № 1 и № 3
- в) Ошибки № 2 и № 3
- г) Только ошибка № 2

Кейс 2. «Выбор базы для расчета существенности в зависимости от пользователей»

Ситуация: Аудитор проводит проверку трех разных организаций:

- Организация А: публичное акционерное общество, акции которого котируются на бирже. Основные пользователи – акционеры и потенциальные инвесторы.
- Организация Б: крупное предприятие, основным кредитором которого является государственный банк. Компания получила крупный кредит на развитие производства.
- Организация В: некоммерческая организация, существующая за счет грантов и пожертвований. Основные пользователи – грантодатели и учредители.

Какие базы для расчета существенности наиболее целесообразно выбрать для каждой организации?

- а) Организация А – выручка; Организация Б – стоимость чистых активов; Организация В – прибыль до налогообложения
- б) Организация А – прибыль до налогообложения; Организация Б – валюта баланса; Организация В – сумма расходов
- в) Организация А – валюта баланса; Организация Б – выручка; Организация В – стоимость чистых активов
- г) Для всех организаций использовать единую базу – валюту баланса

Кейс 3. «Применение принципа существенности при агрегировании ошибок»

Ситуация: В ходе аудиторской проверки выявлены следующие неисправленные ошибки:

Статья отчетности	Сумма ошибки (руб.)
Основные средства	800 000
Запасы	600 000
Дебиторская задолженность	400 000
Кредиторская задолженность	500 000
Выручка	1 200 000
Себестоимость	900 000

Установленный уровень существенности для отчетности в целом – 3 000 000 рублей.

Какое решение должен принять аудитор после агрегирования всех выявленных искажений?

- а) Все ошибки незначительны по отдельности, можно выдать безусловно положительное заключение
- б) Совокупность ошибок (4 400 000 рублей) превышает уровень существенности, требуется оценка влияния на достоверность отчетности
- в) Ошибки по разным статьям компенсируют друг друга, можно выдать безусловно положительное заключение
- г) Требуется пересмотреть уровень существенности в сторону увеличения

ТЕМА 8. Аудиторские доказательства и процедуры их получения

Вопросы для самопроверки

1. Определение аудиторских доказательств как информации для формирования мнения о достоверности отчетности.
2. Аудиторские процедуры как система действий.
3. Эволюция подходов к аудиту.
4. Сущность аналитических процедур как анализ показателей и тенденций для выявления отклонений и взаимосвязей.
5. Понятие аудиторской выборки и ее необходимость.
6. Назначение и функции рабочей документации как доказательной базы.

Тесты

Часть 1. Выбор одного правильного ответа

1. Какой способ получения доказательств предполагает запрос информации у третьих лиц?
 - а) Инвентаризация

- б) Подтверждение
- в) Прослеживание
- г) Аналитические процедуры

2. Какой этап эволюции аудита характеризуется концентрацией на зонах повышенного риска и использованием концепций существенности и риска?

- а) Подтверждающий (счетоводческий) аудит
- б) Системно-ориентированный аудит
- в) Аудит, базирующийся на риске
- г) Сплошной аудит

3. Какая группа аудиторских процедур позволяет получить доказательства соответствия организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля?

- а) Процедуры оценки рисков
- б) Тесты контроля
- в) Процедуры по существу
- г) Аналитические процедуры

4. Какой риск выборки является наиболее опасным для аудитора?

- а) Риск первого рода (результат выборки указывает на ошибку, которой нет)
- б) Риск второго рода (результат выборки показывает отсутствие ошибки, когда она есть)
- в) Риск выборочного исследования
- г) Риск аналитического обзора

5. Каков установленный срок хранения аудиторской документации?

- а) Не менее одного года
- б) Не менее трех лет
- в) Не менее пяти лет
- г) Не менее десяти лет

6. Что из перечисленного относится к процедурам оценки рисков?

- а) Проверка арифметических расчетов в первичных документах
- б) Изучение деятельности организации, ее среды и системы внутреннего контроля
- в) Получение подтверждения от банка об остатке на счете
- г) Проверка соблюдения лимитов полномочий при подписании документов

7. Какой вид анализа позволяет рассчитать коэффициенты, характеризующие имущественный состав предприятия и его финансовое состояние?

- а) Сравнительный
- б) Динамический
- в) Коэффициентный
- г) Факторный

8. Что из перечисленного является требованием к генеральной совокупности при аудиторской выборке?

- а) Она должна быть максимально разнородной
- б) Она должна иметь надлежащий характер и быть полной
- в) Она должна включать только документы за последний месяц
- г) Она должна формироваться только из первичных документов

9. Что из перечисленного должно быть отражено в рабочих документах аудитора?

- а) Итоговые выводы и ссылки на источники информации
- б) Сведения, позволяющие идентифицировать объект проверки, описание выполненных процедур и их результаты
- в) Копии документов клиента с пометками аудитора
- г) Расчеты выявленных искажений с указанием их влияния на отчетность

10. Какой вид аудиторских доказательств по способу получения предполагает установление документированных фактов путем изучения первичных документов?

- а) Прямая констатация фактов
- б) Установление документированных фактов
- в) Результаты проведенного анализа
- г) Устные показания

Часть 2. Установление соответствия

1. Установите соответствие между уровнем проверки документов и его содержанием.

Уровень проверки	Содержание
1. Формальная проверка	А. Пересчет итогов, проверка умножения цены на количество
2. Арифметическая проверка	Б. Оценка реальности операции: соответствие объема мощностям поставщика
3. Логическая проверка	В. Проверка наличия подписей, правильности дат, заполнения обязательных полей

2. Установите соответствие между объектом анализа при проведении аналитических процедур и примером сигнала возможных нарушений.

Объект анализа	Пример сигнала
1. Активы	А. Рост дебиторской задолженности вдвое быстрее выручки
2. Обязательства	Б. Резкий рост доли запасов в структуре имущества с 20 % до 60 %
3. Эффективность	В. Падение рентабельности активов с 15 % до 3 %

3. Установите соответствие между типом аудиторского файла и его содержанием.

Тип файла	Содержание
1. Постоянный файл	А. Информация, накапливаемая в ходе аудита за текущий год

2. Текущий файл	Б. Первоначальная и мало меняющаяся информация: история клиента, структура собственности, выписки из устава
3. Окончательный файл	В. Формируется на базе текущего после даты составления аудиторского отчета

4. Установите соответствие между объектом анализа при проведении аналитических процедур и показателями, которые подлежат анализу.

Объект анализа	Показатели
1. Активы	А. Валовая прибыль, операционные затраты в разрезе экономических элементов
2. Доходы и расходы	Б. Структура и динамика внеоборотных и оборотных активов
3. Капитал	В. Уставный, добавочный, резервный капитал, нераспределенная прибыль

5. Установите соответствие между действием аудитора при обнаружении ошибок в выборке и его содержанием.

Действие	Содержание
1. Анализ ошибок	А. Распространение полученных результатов на всю совокупность
2. Экстраполяция	Б. Установление характера, причины и влияния ошибки на другие участки аудита
3. Реакция на ошибку	В. Исправление ошибок, увеличение выборки, пересмотр выводов

6. Установите соответствие между функцией рабочей документации и ее описанием.

Функция	Описание
1. Доказательная функция	А. Сохраняет значимые вопросы для будущих проверок
2. Контрольная функция	Б. Формирует доказательную базу для аудиторского суждения
3. Информационная функция	В. Подтверждает, что аудит был спланирован и выполнен в соответствии с требованиями

7. Установите соответствие между уровнем проверки документов и вопросом, который решается на этом уровне.

Уровень проверки	Вопрос
1. Формальная проверка	А. Соответствует ли объем поставки мощностям поставщика?
2. Арифметическая проверка	Б. Все ли подписи на месте, правильно ли проставлены даты?
3. Логическая проверка	В. Правильно ли выполнено умножение цены на количество?

Часть 3. Определение истинности утверждений: верно / неверно

1. Встречная проверка предполагает сравнение данных разных документов, относящихся к одной и той же хозяйственной операции.

2. При системно-ориентированном аудите (1960-е годы) акцент сместился на изучение системы управления и оценку системы внутреннего контроля.
3. Коэффициентный анализ является одним из направлений аналитических процедур.
4. Рабочие документы аудитора должны быть оформлены таким образом, чтобы не требовалось устных пояснений о том, как проводился аудит.
5. Аудиторские доказательства по источникам получения делятся на внутренние, внешние и смешанные.
6. При подтверждающем (счетоводческом) аудите аудиторы проводили множественные повторные процедуры и проверяли огромный объем фактического материала.
7. Тесты контроля позволяют получить доказательства эффективности функционирования системы внутреннего контроля.
8. Динамический анализ заключается в сопоставлении плановых и фактических показателей.
9. При проверке завышения кредиторской задолженности генеральной совокупностью будет перечень задолженностей кредиторам.
10. Рабочие документы аудитора должны храниться не менее трех лет.

Часть 4. Кейсы с множественным выбором

Кейс 1. «Определение этапа эволюции аудита»

Ситуация: Аудиторская организация разрабатывает методику проведения проверки для нового клиента. В методике предусмотрено:

- Предварительное изучение системы внутреннего контроля клиента.
- Оценка рисков существенного искажения по каждому участку учета.
- Концентрация аудиторских процедур на зонах повышенного риска.
- Использование выборочных методов вместо сплошной проверки.

Какому этапу эволюции аудита соответствует описанная методика?

- а) Подтверждающему (счетоводческому) аудиту.
- б) Системно-ориентированному аудиту.
- в) Аудиту, базирующемуся на риске.
- г) Сплошному аудиту.

Кейс 2. «Применение аналитических процедур для выявления сигналов»

Ситуация: В ходе аналитических процедур аудитор выявил следующие отклонения в отчетности производственной компании:

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изменение
Выручка	100 млн руб.	105 млн руб.	+5 %
Дебиторская задолженность	20 млн руб.	40 млн руб.	+100 %
Запасы готовой продукции	15 млн руб.	45 млн руб.	+200 %
Рентабельность активов	12 %	4 %	-8 п.п.

Какие сигналы возможных нарушений должны вызвать наибольшее беспокойство аудитора и потребовать углубленной проверки?

- а) Рост выручки на 5 % при одновременном росте дебиторской задолженности на 100 %
- б) Рост запасов готовой продукции на 200 % при незначительном росте выручки
- в) Снижение рентабельности активов с 12 % до 4 %
- г) Все перечисленные отклонения являются тревожными сигналами

Кейс 3. «Оценка рисков выборки»

Ситуация: Аудитор провел выборочную проверку счетов-фактур по продажам. По результатам выборки ошибок не обнаружено. На этом основании аудитор сделал вывод, что существенные искажения в операциях по продажам отсутствуют. Однако впоследствии выяснилось, что в части счетов-фактур, не попавших в выборку, были допущены существенные ошибки.

С каким видом риска выборки столкнулся аудитор?

- а) Риск первого рода (ошибка первого рода)
- б) Риск второго рода (ошибка второго рода)
- в) Риск аналитического обзора
- г) Риск проверки по существу

Кейс 4. «Интерпретация результатов аналитических процедур»

Ситуация: В ходе аналитических процедур аудитор выявил следующие отклонения в отчетности компании:

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изменение
Выручка	200 млн руб.	250 млн руб.	+25 %
Себестоимость продаж	120 млн руб.	170 млн руб.	+42 %
Коммерческие расходы	30 млн руб.	32 млн руб.	+7 %
Прибыль от продаж	50 млн руб.	48 млн руб.	-4 %
Дебиторская задолженность	40 млн руб.	80 млн руб.	+100 %

Какие выводы может сделать аудитор на основе выявленных отклонений?

- а) Выручка растет опережающими темпами, компания работает эффективно
- б) Опережающий рост себестоимости – риски контроля затрат или учета; критический рост дебиторки – риски фиктивных продаж или неплатежей
- в) Прибыль от продаж снизилась, что является единственной проблемой
- г) Коммерческие расходы растут медленно, это положительная тенденция

Кейс 5. «Оценка риска выборки»

Ситуация: Аудитор провел выборочную проверку операций по отгрузке товаров. По результатам выборки он обнаружил несколько ошибок, которые в

сумме превысили установленный уровень допустимого искажения. На этом основании аудитор сделал вывод, что в отчетности имеются существенные искажения. Однако после проведения сплошной проверки выяснилось, что ошибки были сконцентрированы только в отобранных элементах, а в остальной совокупности ошибок нет, и общая сумма искажений не превышает допустимого уровня.

С каким видом риска выборки столкнулся аудитор?

- а) Риск первого рода
- б) Риск второго рода
- в) Риск аналитического обзора
- г) Риск проверки по существу

Кейс 6. «Определение полноты генеральной совокупности»

Ситуация: Аудитор проверяет полноту отражения выручки от реализации. Для построения выборки он планирует использовать:

- Журнал-ордер по счету 90 «Продажи» за проверяемый период
- Книгу продаж за проверяемый период
- Счета-фактуры на отгрузку, подшитые в папку «Отгрузка»
- Договоры с покупателями, заключенные в проверяемом периоде.

Какой источник данных наиболее полно соответствует требованиям к генеральной совокупности для проверки полноты отражения выручки?

- а) Журнал-ордер по счету 90 «Продажи»
- б) Книга продаж
- в) Счета-фактуры на отгрузку
- г) Договоры с покупателями

Кейс 7. «Применение аналитических процедур на разных этапах аудита»

Ситуация: Аудитор использует аналитические процедуры на разных этапах проверки:

- На этапе планирования он сравнивает показатели текущего года с предыдущими периодами
- В ходе проверки он выявляет необычные отклонения и запрашивает пояснения у руководства
- На завершающем этапе он оценивает, не противоречат ли полученные результаты общей картине деятельности компании

Какие цели преследует аудитор, применяя аналитические процедуры на каждом из этапов?

- а) Планирование: понимание бизнеса и выявление рисков. Проверка: сбор доказательств по участкам. Завершение: итоговая оценка достоверности
- б) Планирование – получение доказательств по существу; в ходе проверки –

- понимание бизнеса; на завершающем этапе – выявление зон риска
- в) На всех этапах – только итоговая оценка достоверности
- г) Аналитические процедуры применяются только на этапе планирования

ТЕМА 9. Общие подходы к построению методики проведения аудиторской проверки

Вопросы для самопроверки

1. Циклический характер аудиторской деятельности.
2. Предварительное планирование аудита.
3. Юридическое оформление отношений.
4. Проведение аудита как центральная стадия.
5. Преимущества циклового подхода по сравнению с постатейным методом.
6. Реализация результатов аудита.

Тесты

Часть 1. Выбор одного правильного ответа

1. Что из перечисленного является первым шагом на этапе подготовки к аудиту?
 - а) Подписание договора
 - б) Составление плана и программы аудита
 - в) Выбор партнера (клиент ищет аудитора, аудитор – клиента)
 - г) Формирование аудиторского заключения
2. Какой документ является главным юридическим документом, фиксирующим сроки, стоимость, права и обязанности сторон?
 - а) Письмо-обязательство
 - б) Техническое задание
 - в) Договор на проведение аудита
 - г) Аудиторское заключение
3. Какой вид хозяйственного цикла объединяет стадии инициации снабжения, приемки ценностей и финального расчета с контрагентом?
 - а) Цикл получения доходов
 - б) Цикл закупок и расходов
 - в) Производственный цикл
 - г) Финансово-инвестиционный цикл
4. Что из перечисленного является официальным итоговым документом для внешних пользователей, содержащим мнение аудитора о достоверности отчетности?

- а) Аудиторский отчет (письменная информация руководству)
- б) Аудиторское заключение
- в) Справка по результатам проверки
- г) Рабочие документы аудитора

5. Какой документ фиксирует согласованный фронт работ и является важным приложением к договору на проведение аудита?

- а) Письмо-обязательство
- б) Техническое задание
- в) Аудиторское заключение
- г) Программа аудита

6. Что из перечисленного относится к проверке в рамках направления «Формирование доходов»?

- а) Проверка целевого использования бюджетных средств
- б) Проверка полноты и корректности учета поступлений
- в) Проверка правильности оформления кассовых операций
- г) Проверка соответствия деятельности компании учредительным документам

7. Какой методический подход к аудиту применяется для компаний с иностранными инвестициями или организаций, работающих на упрощенной системе налогообложения?

- а) Бухгалтерский подход
- б) Юридический подход
- в) Специальный подход
- г) Отраслевой подход

8. Какой цикл хозяйственных операций объединяет операции, связанные с привлечением и размещением капитала (кредиты, займы, депозиты, дивиденды, инвестиции)?

- а) Цикл получения доходов
- б) Цикл закупок и расходов
- в) Производственный цикл
- г) Финансово-инвестиционный цикл

9. Что из перечисленного является критическим правилом при получении разъяснений от руководства?

- а) Разъяснения должны быть только в устной форме
- б) Все важные разъяснения фиксируются в рабочих документах аудитора
- в) Разъяснения руководства всегда принимаются как абсолютно достоверные
- г) Разъяснения руководства не требуют документального подтверждения

10. Какой документ оформляется по итогам выполнения задания, предполагающего ограниченный объем процедур в отношении отчетности?

- а) Аудиторское заключение

- б) Отчет по результатам обзорной проверки
- в) Аудиторский отчет (письменная информация руководству)
- г) Справка по результатам проверки

Часть 2. Установление соответствия

1. Соотнесите методический подход к аудиту с его характеристикой.

Подход	Характеристика
1. Бухгалтерский подход	А) Учет специфики сферы деятельности компании (торговля, строительство, банки)
2. Юридический подход	Б) Проверка цифр и проводок: правильность оформления кассовых операций, расчетов
3. Отраслевой подход	В) Проверка документов с точки зрения закона: договоры, уставный капитал, трудовое законодательство

2. Соотнесите цикл хозяйственных операций с его содержанием.

Цикл	Содержание
1. Цикл получения доходов	А) От заявки на закупку до оплаты поставщику
2. Цикл закупок и расходов	Б) От заказа клиента до поступления денег на счет
3. Производственный цикл	В) От запасов сырья до выпуска готовой продукции и расчета себестоимости

3. Соотнесите направление проверки в рамках методики аудита с его содержанием.

Направление проверки	Содержание
1. Выполнение уставных задач	А) Проверка, все ли доходы поступили и корректно отражены
2. Формирование доходов	Б) Проверка соответствия деятельности компании учредительным документам
3. Законность и эффективность расходов	В) Проверка целевого использования бюджетных средств, субсидий, грантов

4. Соотнесите стадию аудиторского процесса с ее практическим назначением.

Стадия	Практическое назначение
1. Подготовка	А) Сбор доказательств, проверка документов, формирование выводов
2. Проведение	Б) Оформление итоговых документов, передача заключения клиенту
3. Реализация результатов	В) Знакомство с бизнесом, планирование, подписание договора

5. Соотнесите элемент письма-обязательства с его содержанием.

Элемент письма-обязательства	Содержание
1. Цель и объект проверки	А) Соблюдение тайны, сроки предоставления отчета
2. Обязательства аудитора	Б) Что именно проверяется и зачем
3. Обязательства клиента	В) Предоставить документы, обеспечить доступ к информации

6. Соотнесите способ взаимодействия аудитора с руководством с этапом, на котором это происходит.

Способ взаимодействия	Этап
1. Обращение к руководству для понимания бизнеса	А) Этап планирования
2. Обращение для подтверждения или опровержения гипотез	Б) Этап проведения проверки
3. Обращение для уточнения событий после отчетной даты	В) Завершающий этап

Часть 3. Определение истинности утверждений: верно / неверно

1. При выборе партнера аудитор оценивает размер и сложность бизнеса клиента, а также готовность руководства сотрудничать и исправлять ошибки.
2. Программа аудита – это стратегический документ, в котором указаны ключевые этапы и сроки проверки.
3. Специальный подход к аудиту применяется для компаний с особыми признаками (иностранные инвестиции, упрощенная система налогообложения).
4. Если директор отказался давать информацию аудитору, это ведет к отказу от выражения мнения или заключению с оговоркой.
5. Аудиторский отчет (письменная информация руководству) содержит детальный разбор ошибок и рекомендации по их устранению.
6. Подготовка к аудиту – это фундамент всей проверки, от которого зависит качество аудита и отношения с клиентом.
7. В договор на проведение аудита обязательно включают пункт о праве аудитора отказаться от выдачи заключения, если клиент препятствует проверке.
8. Направление «Формирование расходов» фокусируется на обоснованности затрат компании и исключении необоснованных или завышенных сумм.
9. Если выводы внутреннего аудитора совпадают с выводами внешнего, внешний аудитор может использовать результаты внутреннего аудита.
10. При тематическом аудите аудитор проверяет всю годовую отчетность, но только в части определенной темы.

Часть 4. Кейсы с выбором ответа

Кейс 1. «Особые случаи аудиторских заданий»

Ситуация: Клиент обратился в аудиторскую организацию с просьбой:

- Подтвердить для банка сумму дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года.
 - Проверить соблюдение условий кредитного договора.
 - Проверить правильность кассовых операций за последний квартал.
- Клиенту не требуется проверка всей годовой отчетности.

Какой вид аудиторского задания должен выполнить аудитор?

- а) Обязательный аудит годовой отчетности
- б) Обзорная проверка
- в) Специальное аудиторское задание (тематический аудит, аудит отдельной цифры, проверка договора)
- г) Инициативный аудит в полном объеме

Кейс 2. «Определение этапа на основе описания действий»

Ситуация: Аудиторская организация приступила к работе с новым клиентом. В настоящее время выполняются следующие действия:

- Аудитор изучает учредительные документы, учетную политику, старые отчеты, приказы, должностные инструкции.
- Проводятся беседы с директором, главным бухгалтером, начальниками отделов.
- Аудитор читает отраслевые новости, изучает законы, собирает информацию о поставщиках и конкурентах.

Какой этап аудиторского процесса описывается в данной ситуации?

- а) Выбор партнера
- б) Знакомство с бизнесом (предварительное обследование)
- в) Формирование команды и разработка программы
- г) Проведение аудиторской проверки

Кейс 3. «Применение риск-ориентированного подхода»

Ситуация: Аудиторская организация проводит проверку крупного холдинга. Вместо того чтобы проверять все документы подряд, аудиторы:

- Изучают систему внутреннего контроля.
- Определяют участки учета с наибольшей вероятностью ошибок.
- Концентрируют основные усилия на проверке именно этих участков.
- По участкам с низким риском проводят минимальные процедуры.

Какой подход к проведению аудита описывается в данной ситуации?

- а) Постатейный
- б) Сплошной
- в) Риск-ориентированный
- г) Документальный

Кейс 4. «Выбор методического подхода для проверки банка»

Ситуация: Аудиторская организация получила задание провести проверку банка. В процессе планирования аудиторы понимают, что стандартные методики проверки производственных предприятий здесь не подходят. Необходимо учитывать специфику банковской деятельности: особенности

учета кредитов, депозитов, работы с ценными бумагами, требования Центрального банка.

Какой методический подход к аудиту наиболее целесообразно применить в данной ситуации?

- а) Бухгалтерский
- б) Юридический
- в) Специальный
- г) Отраслевой

Кейс 5. «Применение циклового подхода для выявления разрывов»

Ситуация: Аудитор проверяет компанию, используя цикловой подход. При анализе цикла получения доходов он обнаруживает:

- Заказы от клиентов оформляются своевременно.
- Отгрузка товаров происходит в соответствии с заказами.
- Однако счета-фактуры выставляются только через 2-3 недели после отгрузки.
- Оплата от клиентов поступает с еще большей задержкой.

Что обнаружил аудитор, и какой вывод он может сделать?

- а) Несвоевременное выставление счетов после отгрузки – риск занижения выручки
- б) Все операции выполняются правильно, нарушений нет
- в) Проблемы в цикле закупок, а не в цикле получения доходов
- г) Проблемы в производственном цикле, связанные с себестоимостью

Кейс 6. «Выбор вида итогового документа»

Ситуация: Клиент обратился в аудиторскую организацию с разными запросами:

Запрос	Требуемый итоговый документ
1. Проверка годовой отчетности для представления в налоговую инспекцию и банк	?
2. Проверка отдельных участков учета (касса, расчёты с поставщиками) для внутренних целей	?
3. Детальный разбор ошибок и рекомендации для руководства по итогам проверки	?
4. Проверка отчетности в сокращенном объеме (менее глубокий анализ)	?

Какие итоговые документы должны быть подготовлены для каждого запроса?

- а) 1 – аудиторское заключение; 2 – справка или отчет; 3 – аудиторский отчет (письменная информация); 4 – отчет по результатам обзорной проверки
- б) 1 – аудиторский отчет; 2 – аудиторское заключение; 3 – справка; 4 – аудиторское заключение
- в) 1 – справка; 2 – аудиторское заключение; 3 – отчет по обзорной проверке;

4 – аудиторский отчет

г) Для всех запросов – аудиторское заключение

Кейс 7. «Определение причины модификации мнения»

Ситуация: Аудитор завершил проверку компании. В ходе проверки установлено:

- Руководство компании отказалось предоставить доступ к первичным документам по крупной сделке с контрагентом.
- Доля этой сделки составляет 30 % от выручки компании.
- Аудитор не смог получить достаточные доказательства ни из каких других источников.
- При этом других нарушений в отчетности не выявлено.

Какой вид аудиторского заключения должен выдать аудитор?

- а) Немодифицированное мнение (безусловно положительное)
- б) Мнение с оговоркой
- в) Отрицательное мнение
- г) Отказ от выражения мнения

3. АУДИТ ОТДЕЛЬНЫХ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ТЕМА 10. Аудит операций с внеоборотными активами

Вопросы для самопроверки

1. Объекты аудита финансово-хозяйственной деятельности.
2. Определение и классификация внеоборотных активов как долгосрочных ресурсов.
3. Контроль первичных документов и корректности бухгалтерских проводок по счетам учета внеоборотных активов.
4. Проверка обоснованности срока полезного использования, правильности расчета амортизации, формирования первоначальной стоимости, условий хранения, простоев оборудования, разграничения текущего ремонта и модернизации.
5. Проверка обоснованности списания активов, состава комиссии по списанию и оприходованию материалов от ликвидации.
6. Специфика нематериальных активов как особой группы.

Тесты

Часть 1. Выбор одного правильного ответа

1. Какой документ оформляется при поступлении основного средства в организацию?
а) Акт о списании (форма ОС-4)
б) Акт приема-передачи (форма ОС-1)
в) Накладная на внутреннее перемещение (форма ОС-2)
г) Лицензионное соглашение
2. Какой счет используется для отражения затрат на приобретение объекта основных средств до ввода его в эксплуатацию?
а) Счет 01 «Основные средства»
б) Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»
в) Счет 04 «Нематериальные активы»
г) Счет 91 «Прочие доходы и расходы»
3. Какая проводка соответствует списанию накопленной амортизации при выбытии основного средства?
а) Дт 91 Кт 01
б) Дт 02 Кт 01
в) Дт 01 Кт 08
г) Дт 08 Кт 60
4. Какой документ подтверждает право организации на использование изобретения?

- а) Акт приема-передачи
- б) Патент или лицензия
- в) Договор аренды
- г) Инвентарная карточка

5. Какой из перечисленных методов используется для проверки фактического наличия нематериальных активов?

- а) Эксплуатационная проба
- б) Физический пересчет
- в) Взвешивание
- г) Обмер

6. Что является главной целью аудита операций с внеоборотными активами?

- а) Максимизация прибыли организации
- б) Выражение мнения о достоверности отчетности
- в) Увеличение налоговых отчислений
- г) Снижение амортизационных отчислений

7. Каким образом организация может подтвердить право на использование программного продукта?

- а) Только договором купли-продажи
- б) Договором купли-продажи или лицензионным соглашением
- в) Только патентом
- г) Актом о списании

Часть 2. Установление соответствия

1. Соотнесите задачу аудита с блоком проверки, к которому она относится.

Задача	Блок проверки
1. Проверка правильности документального оформления	А) Оценка активов и амортизация
2. Проверка обоснованности срока полезного использования	Б) Выбытие и списание
3. Проверка законности списания активов	В) Документирование и учет операций
4. Проверка первоначальной стоимости актива	Г) Оценка активов и амортизация

2. Соотнесите метод обеспечения безопасности с примером (по аналогии с изученным материалом).

Метод	Пример
1. Увеличение устойчивости объекта к угрозам	А) Диверсификация инвестиционного портфеля
2. Применение специально созданных систем защиты	Б) Вакцинация персонала
3. Минимизация рисков в экономике	В) Установка антивирусного ПО
4. Уничтожение источника угрозы	Г) Обработка территории от насекомых-переносчиков

3. Соотнесите объект безопасности с областью его защиты.

Объект безопасности	Область защиты
1. Личность	А) Обеспечение конституционного строя, суверенитета и территориальной целостности
2. Общество	Б) Защита прав и свобод
3. Государство	В) Сохранение материальных и духовных ценностей

Часть 3. Определение истинности утверждений: верно / неверно

1. Инвентаризация нематериальных активов проводится как в натуральном (количественном), так и в денежном выражении.
2. При списании основного средства сначала списывается накопленная амортизация, а затем остаточная стоимость относится на прочие расходы.
3. Организация обязана использовать только унифицированные формы ОС-1, ОС-2, ОС-4 для оформления операций с основными средствами.
4. Срок полезного использования нематериального актива определяется исключительно сроком действия патента или лицензии.
5. Аудитор должен проверить наличие приказа о создании комиссии по списанию основного средства.
6. Завышение срока полезного использования основного средства приводит к занижению расходов и завышению прибыли.
7. Программные продукты всегда относятся к нематериальным активам, если у организации есть договор купли-продажи.
8. При модернизации оборудования затраты должны списываться как текущий ремонт на себестоимость.
9. Договор коммерческой концессии (франшиза) передает права на использование объектов интеллектуальной собственности.
10. Аудит внеоборотных активов проверяет только основные средства, исключая нематериальные активы.

Часть 4. Кейсы с выбором ответа

Кейс 1. «Фиктивное списание автомобиля»

Ситуация: Организация списала автомобиль по акту формы ОС-4 с формулировкой «физический износ, невозможность дальнейшей эксплуатации». При этом комиссия по списанию была создана, но в ее состав не входил технический специалист; техническая экспертиза отсутствовала; при осмотре автомобиль оказался в исправном состоянии и использовался сотрудниками.

Какое нарушение выявил аудитор?

- а) Своевременное списание устаревшего актива
- б) Фиктивное списание исправного актива с целью его неучтенной реализации или использования

- в) Нарушение порядка начисления амортизации
- г) Отсутствие инвентарной карточки

Кейс 2. «Модернизация производственной линии»

Ситуация: Организация дооснастила производственную линию дополнительными модулями, что увеличила ее мощность. Затраты на эти работы оформили как текущий ремонт и списали на себестоимость.

В чем состоит ошибка бухгалтера?

- а) Следовало списать затраты на финансовые результаты
- б) Следовало увеличить первоначальную стоимость производственной линии
- в) Следовало создать резерв на ремонт
- г) Ошибки нет, все сделано правильно

Кейс 3. «Программный продукт без носителя»

Ситуация: Организация приобрела программный продукт по договору купли-продажи, отразила его в составе нематериальных активов, но при проверке аудитор не обнаружил программное обеспечение на носителях, а эксплуатационная проба не проводилась.

Какое решение должен принять аудитор?

- а) Подтвердить наличие НМА на основании договора
- б) Признать НМА несуществующим, так как не подтверждено фактическое наличие и работоспособность
- в) Признать НМА основным средством
- г) Рекомендовать увеличить срок полезного использования

ТЕМА 11. Аудит операций с запасами

Вопросы для самопроверки

1. Системный подход к аудиту операций с запасами.
2. Классификация объектов аудита запасов по видам; источники информации для контроля.
3. Особенности фактического контроля через инвентаризацию различных видов запасов и порядок оформления результатов; урегулирование расхождений.
4. Документальная проверка поступления запасов.
5. Контроль расходования запасов как инструмент предотвращения искажения себестоимости.
6. Проверка операций с готовой продукцией.

Тесты

Часть 1. Выбор одного правильного ответа

1. Какова главная цель аудита запасов?
 - а) Выявление хищений и недостат
 - б) Формирование мнения о достоверности финансовой отчетности в части отражения информации о запасах
 - в) Увеличение объема производства
 - г) Снижение себестоимости продукции

2. Какой документ является первичным при поступлении материалов на склад?
 - а) Лимитно-заборная карта
 - б) Приходный ордер
 - в) Акт о списании
 - г) Инвентарная карточка

3. При каком условии допускается зачет пересортицы по результатам инвентаризации?
 - а) При любых обстоятельствах
 - б) Только при однородности товаров, одном проверяемом периоде и одном материально-ответственном лице
 - в) Только при наличии приказа руководителя
 - г) Зачет пересортицы не допускается никогда

4. Какой документ является итоговым при проведении ревизии?
 - а) Аудиторское заключение
 - б) Акт ревизии
 - в) Бухгалтерский баланс
 - г) Отчет о финансовых результатах

5. Что из перечисленного НЕ относится к источникам информации для аудита запасов?
 - а) Учетная политика и приказы
 - б) Карточки складского учета
 - в) Штатное расписание организации
 - г) Товарно-транспортные накладные

6. Какое нарушение чаще всего выявляется при проверке расходования запасов?
 - а) Неправильное оформление доверенностей
 - б) Списание материалов по фактическому расходу при отсутствии утвержденных норм
 - в) Отсутствие инвентарных карточек
 - г) Неправильный выбор метода амортизации

Часть 2. Установление соответствия

1. Соотнесите источник информации с его характеристикой.

Источник информации	Характеристика
1. Организационно-распорядительные документы	А) Включают бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах
2. Первичные документы	Б) Служат для накопления и систематизации первичных данных
3. Учетные регистры	В) Определяют порядок ведения учета и разграничение ответственности
4. Отчетность	Г) Подтверждают факт совершения хозяйственных операций

2. Соотнесите особенность инвентаризации с видом запасов.

Вид запасов	Особенность инвентаризации
1. Сырье и материалы	А) Проверяется по местам хранения; для предметов индивидуального пользования составляются групповые описи
2. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	Б) Проверяется путем осмотра фактического наличия заготовок, деталей и узлов
3. Незавершенное производство	В) Проверяется пересчетом, перевесом и обмером с составлением отдельных описей для ценностей в пути
4. Готовая продукция и товары	Г) Проверяется по каждому наименованию с обязательным вскрытием упаковки (кроме оригинальной)

3. Соотнесите этап проверки с его содержанием.

Этап проверки	Содержание
1. Инвентаризация	А) Формирование итогового документа по результатам проверки
2. Документальная проверка поступления	Б) Выявление излишков и недостат путем пересчета, перевеса и обмера
3. Документальная проверка расходования	В) Контроль соблюдения лимитов и обоснованности списания
4. Оформление результатов проверки	Г) Встречная сверка первичных документов с документами поставщика

Часть 3. Определение истинности утверждений: верно / неверно

1. Зачет пересортицы допускается при наличии трех условий: однородность товаров, один проверяемый период и одно материально-ответственное лицо.
2. Неотфактурованная поставка – это поставка, по которой документы получены, но товары еще не поступили.
3. Аудиторское заключение является итоговым документом при проведении ревизии.
4. В акте ревизии не допускается давать правовую оценку действиям должностных лиц.

5. Лимитно-заборная карта используется для контроля соблюдения лимитов при отпуске материалов в производство.
6. Незавершенное производство инвентаризируется путем пересчета готовых изделий на складе.
7. В структуре оборотных активов организации запасы занимают центральное место, определяя непрерывность производственного процесса.

Часть 4. Кейсы с выбором ответа

Кейс 1. «Списание материалов без норм»

Ситуация: Организация списала материалы в производство на основании акта о фактическом расходе. При этом утвержденные нормы расхода на данный вид продукции отсутствовали.

Какое нарушение выявлено?

- а) Отсутствие лимитно-заборных карт
- б) Неправомерное списание материалов по фактическому расходу при отсутствии утвержденных норм
- в) Отсутствие приказа об утверждении норм
- г) Завышение стоимости материалов

Кейс 2. «Инвентаризация МБП»

Ситуация: При инвентаризации малоценных и быстроизнашивающихся предметов аудитор обнаружил, что спецодежда, выданная сотрудникам, не включена в описи пофамильно, а указана общим количеством.

Какое замечание должен сделать аудитор?

- а) Нарушений нет, групповые описи допускаются
- б) Необходимо составить отдельные описи с указанием фамилий сотрудников, получивших спецодежду
- в) Спецодежда не подлежит инвентаризации
- г) Спецодежду следует списать как полностью амортизированную

Кейс 3. «Акт ревизии»

Ситуация: По результатам ревизии операций с запасами был составлен акт. В акте содержались следующие формулировки: «Главный бухгалтер умышленно занизил стоимость материалов», «Действия директора являются некомпетентными и безответственными».

Какое требование к оформлению акта было нарушено?

- а) Объективность и обоснованность
- б) Лаконичность и доступность

- в) Недопустимость правовой оценки
- г) Полнота и системность

ТЕМА 12. Аудит операций с денежными средствами и финансовыми вложениями

Вопросы для самопроверки

1. Контроль операций с денежными средствами и финансовыми вложениями как приоритетное направление аудита.
2. Классификация объектов проверки.
3. Алгоритм инвентаризации кассы.
4. Последовательность проверки банковских операций.
5. Особенности аудита финансовых вложений.
6. Принципы составления итогового документа.

Тесты

Часть 1. Выбор одного правильного ответа

1. Каким документом оформляется выдача денег из кассы организации?
 - а) Приходный кассовый ордер
 - б) Расходный кассовый ордер
 - в) Платежное поручение
 - г) Лимитно-заборная карта
2. Что проверяется на первом шаге алгоритма проверки банковских выписок?
 - а) Подлинность выписок
 - б) Соответствие сумм учетным регистрам
 - в) Наличие всех выписок за проверяемый период
 - г) Документальная проверка каждой операции
3. Какое нарушение выявляется при сравнении суммы по чеку на получение наличных с суммой, оприходованной в кассе?
 - а) Выдача денег без подписи получателя
 - б) Неполное оприходование полученных из банка средств
 - в) Многоразовое списание одной суммы
 - г) Нарушение лимита остатка кассы
4. Что из перечисленного относится к финансовым вложениям организации?
 - а) Денежные средства в кассе
 - б) Денежные средства на расчетном счете
 - в) Приобретенные акции других организаций
 - г) Дебиторская задолженность покупателей

5. Каким нормативным документом регулируется учет финансовых вложений?

- а) ПБУ 5/01
- б) ПБУ 6/01
- в) ПБУ 19/02
- г) ПБУ 14/2007

6. Какой документ является итоговым при проведении ревизии кассовых операций?

- а) Аудиторское заключение
- б) Акт ревизии
- в) Бухгалтерский баланс
- г) Отчет о движении денежных средств

7. Что должен сделать аудитор, если при инвентаризации кассы выявлена крупная недостача?

- а) Составить акт и продолжить проверку
- б) Немедленно отстранить кассира от работы и передать материалы в правоохранительные органы
- в) Списать недостачу на финансовые результаты
- г) Удержать сумму недостачи из заработной платы кассира

Часть 2. Установление соответствия

1. Соотнесите объект проверки с его характеристикой.

Объект проверки	Характеристика
1. Кассовые операции	А) Счета для учета аккредитивов, депозитов и целевого финансирования
2. Операции по счетам в банках	Б) Акции, облигации, векселя, предоставленные займы
3. Финансовые вложения	В) Наличные деньги, денежные документы, бланки строгой отчетности
4. Специальные счета в банках	Г) Расчетные и валютные счета, денежные средства в пути

2. Соотнесите типичное нарушение с методом его выявления.

Типичное нарушение	Метод выявления
1. Неполное оприходование полученных из банка средств	А) Визуальный осмотр расходных документов на наличие подписей
2. Многократное списание одной суммы	Б) Сравнение данных чеков и банковских выписок с записями в кассовой книге
3. Выдача денег без подписи получателя	В) Сравнение данных кассовой книги с приложенными расходными документами
4. Законность списания денежных средств	Г) Проверка первичных документов на предмет исправлений дат и номеров

3. Соотнесите этап инвентаризации кассы с его содержанием.

Этап инвентаризации	Содержание
1. Подготовительный этап	А) Пересчет денег и составление описи с указанием номинала и количества купюр
2. Проведение инвентаризации	Б) Сравнение фактического остатка с остатком по кассовой книге
3. Проверка денежных документов	В) Изучение приказов о назначении кассира, получение расписки, проверка сдачи документов
4. Сравнение с учетными данными	Г) Проверка путевок, марок и талонов на подлинность и правильность оформления

Часть 3. Определение истинности утверждений: верно / неверно

1. Аудитор при проверке кассовых операций оценивает достоверность отчетности, а ревизор – законность операций и сохранность средств.
2. В кассе организации могут храниться не только денежные средства, но и путевки, почтовые марки и талоны на ГСМ.
3. Лимит расчетов наличными между юридическими лицами по одному договору составляет 100 000 рублей.
4. Финансовые вложения принимаются к учету только при наличии документов, переходе рисков и способности приносить доход.
5. При инвентаризации кассы перед началом проверки кассир обязан дать письменную расписку об отсутствии в кассе личных денег.
6. Денежные средства в пути отражаются на счете 57 «Переводы в пути».

Часть 4. Кейсы с выбором ответа

Кейс 1. «Подозрительная выписка банка»

Ситуация: При проверке банковских выписок аудитор обнаружил, что в выписке за 15 марта имеются исправления в сумме списания, не заверенные подписью операциониста и штампом банка. Следующая выписка имеет пропущенный номер.

Какое решение должен принять аудитор?

- а) Признать выписки действительными, так как исправления не имеют значения
- б) Запросить в банке дубликаты выписок за проверяемый период и провести встречную проверку
- в) Списать сомнительную сумму на убытки
- г) Проигнорировать обнаруженные факты

Кейс 2. «Обесценение акций»

Ситуация: Организация приобрела акции другой компании за 1 000 000 рублей. На конец отчетного периода рыночная стоимость акций снизилась до 700 000 рублей.

Какое действие должна выполнить организация согласно ПБУ 19/02?

- а) Ничего не делать, так как акции отражены по первоначальной стоимости
- б) Создать резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 300 000 рублей
- в) Продать акции по текущей рыночной стоимости
- г) Дооценить акции до рыночной стоимости

Кейс 3. «Выплата заработной платы»

Ситуация: При проверке расходных документов аудитор обнаружил, что в платежной ведомости на выплату заработной платы за август у нескольких сотрудников отсутствуют подписи в получении денег. Кассир пояснил, что эти сотрудники болели и деньги будут выданы позже.

Какое замечание должен сделать аудитор?

- а) Нарушений нет, так как выдача денег может быть отложена
- б) Необходимо депонировать невыплаченные суммы и отразить их на счете учета депонентов
- в) Считать эти суммы недостачей и взыскать с кассира
- г) Внести исправления в ведомость задним числом

ТЕМА 13. Аудит дебиторско-кредиторской задолженности

Вопросы для самопроверки

1. Влияние состояния расчетов с контрагентами на финансовую устойчивость, ликвидность и деловую репутацию.
2. Комплекс задач аудита расчетов.
3. Роль типовых бухгалтерских проводок в проверке методологии учета расчетов с покупателями, поставщиками, персоналом и по претензиям; алгоритм аудита расчетов.
4. Основной прием фактического контроля – инвентаризация расчетов; фактический и документальный контроль законности операций; проверка расчетов с подотчетными лицами.
5. Процедура проверки резерва по сомнительным долгам; аудит кредиторской задолженности; особенности аудита расчетов с персоналом по оплате труда и кредитных операций.
6. Структура представления результатов аудита.

Тесты

Часть 1. Выбор одного правильного ответа

1. Какой счет используется для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками?
 - а) Счет 60
 - б) Счет 62
 - в) Счет 71
 - г) Счет 76
2. Каким документом оформляется выдача денег под отчет сотруднику?
 - а) Расходный кассовый ордер с указанием цели выдачи
 - б) Приходный кассовый ордер
 - в) Платежное поручение
 - г) Авансовый отчет
3. Что проверяется на первом этапе аудита расчетов с подотчетными лицами?
 - а) Своевременность представления авансовых отчетов
 - б) Оценка законности расходов
 - в) Проверка оформления командировочных удостоверений
 - г) Анализ порядка выдачи подотчетных средств
4. Какой счет используется для учета расчетов по претензиям?
 - а) Счет 60
 - б) Счет 62
 - в) Счет 76 (субсчет 2)
 - г) Счет 71
5. При какой просрочке дебиторской задолженности резерв в налоговом учете создается в размере 100 %?
 - а) До 45 дней
 - б) От 45 до 90 дней
 - в) Свыше 90 дней
 - г) Свыше 180 дней
6. Какая проводка соответствует созданию резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете?
 - а) Дт 91.2 Кт 63
 - б) Дт 63 Кт 91.1
 - в) Дт 62 Кт 90.1
 - г) Дт 60 Кт 51

Часть 2. Установление соответствия

1. Соотнесите вид задолженности с ее характеристикой.

Вид задолженности	Характеристика
1. Дебиторская задолженность	А) Задолженность организации перед поставщиками и подрядчиками
2. Кредиторская задолженность	Б) Задолженность покупателей за отгруженную продукцию
3. Сомнительная задолженность	В) Задолженность с истекшим сроком исковой давности
4. Безнадежная задолженность	Г) Просроченная задолженность, не обеспеченная залогом или поручительством

2. Соотнесите объект аудита с соответствующим счетом бухгалтерского учета.

Объект аудита	Счет учета
1. Расчеты с покупателями и заказчиками	А) Счет 60
2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Б) Счет 62
3. Расчеты с подотчетными лицами	В) Счет 71
4. Расчеты по кредитам и займам	Г) Счет 66, 67

3. Соотнесите задачу аудита с направлением проверки.

Задача аудита	Направление проверки
1. Проверка договорной базы и законности операций	А) Учетная дисциплина
2. Контроль полноты и правильности отражения операций	Б) Правовая экспертиза
3. Проверка классификации, резервирования и списания долгов	В) Итоговые рекомендации
4. Обобщение результатов и разработка мер по совершенствованию	Г) Методология учета

4. Соотнесите этап проверки резерва по сомнительным долгам с его содержанием.

Этап проверки	Содержание
1. Правомерность создания	А) Идентификация просроченной задолженности, не обеспеченной залогом
2. Определение сомнительной задолженности	Б) Проверка корреспонденции счетов и представления в балансе за минусом резерва
3. Расчет суммы резерва	В) Проверка применения метода начисления и наличия положения в учетной политике
4. Отражение в учете и отчетности	Г) Расчет в зависимости от срока просрочки (0 %, 50 %, 100 %)

5. Соотнесите этап последовательности аудита расчетов с его содержанием.

Этап аудита	Содержание
1. Планирование	А) Проверка правильности отражения операций в учете, анализ расчетов с дебиторами и кредиторами

2. Оценка системы внутреннего контроля	Б) Сверка данных синтетического и аналитического учета с формами отчетности
3. Документальный контроль	В) Определение уровня существенности, оценка аудиторского риска, разработка программы проверки
4. Проверка отчетности	Г) Проверка наличия графика документооборота, процедур мониторинга просроченной задолженности

Часть 3. Определение истинности утверждений: верно / неверно

1. Срок исковой давности по договорным обязательствам составляет 3 года.
2. При инвентаризации расчетов аудитор может направлять запросы контрагентам для подтверждения сумм задолженности.
3. Задолженность с истекшим сроком исковой давности подлежит обязательному списанию.
4. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам подлежит обязательному отражению в учете.
5. Просроченная дебиторская задолженность всегда является безнадежной.
6. Аудитор вправе давать правовую оценку действиям должностных лиц в акте ревизии.

Часть 4. Кейсы с выбором ответа

Кейс 1. «Командировочные расходы»

Ситуация: Сотрудник организации представил авансовый отчет по командировке с приложением проездных документов и счета за проживание. Однако командировочное удостоверение не содержит отметок о прибытии и выбытии из места командировки.

Какое замечание должен сделать аудитор?

- а) Нарушений нет, так как удостоверение не является обязательным документом
- б) Расходы не могут быть признаны обоснованными, так как отсутствие отметок не подтверждает факт нахождения в командировке
- в) Рекомендовать оформить служебную записку вместо отметок
- г) Признать расходы полностью обоснованными на основании проездных документов

Кейс 2. «Задолженность с истекшим сроком исковой давности»

Ситуация: При проверке кредиторской задолженности аудитор выявил задолженность перед поставщиком на сумму 150 000 рублей, срок

возникновения которой – 4 года назад. Документы, подтверждающие задолженность, имеются. Меры по взысканию не принимались.

Какое решение должен принять аудитор?

- а) Оставить задолженность на учете, так как она реальна
- б) Рекомендовать списать задолженность как безнадежную в связи с истечением срока исковой давности и отразить ее во внереализационных доходах
- в) Рекомендовать продлить срок исковой давности путем переписки с кредитором
- г) Списать задолженность за счет резерва по сомнительным долгам

Кейс 3. «Неотфактурованная поставка»

Ситуация: В ходе аудита расчетов с поставщиками установлено, что материалы поступили на склад, но документы от поставщика (счет-фактура, товарно-транспортная накладная) отсутствуют. Бухгалтер отразил поступление на счете 10 «Материалы» без оформления кредиторской задолженности.

Какое нарушение выявлено?

- а) Нарушений нет, так как материалы оприходованы правильно
- б) Не отражена кредиторская задолженность по неотфактурованной поставке, что занижает обязательства организации
- в) Материалы следовало отразить на забалансовом счете
- г) Следовало дожидаться документов и только тогда оприходовать материалы

ТЕМА 14. Аудит операций с собственным капиталом и обеспечением обязательств

Вопросы для самопроверки

1. Значение собственного капитала как фундамента финансовой устойчивости, инвестиционной привлекательности и кредитоспособности; цель, задачи, предмет и объекты аудита операций с собственным капиталом; специфика метода проверки.
2. Проверка юридического статуса организации и соответствия размера уставного капитала законодательным требованиям для различных ОПФ; контроль полноты и своевременности формирования; аудит законности изменений и правильности расчетов с учредителями.
3. Направления аудита добавочного капитала; особенности контроля резервного капитала.
4. Проверка счета «Нераспределенная прибыль» на соответствие данных отчета о финансовых результатах синтетическому учету и обоснованность распределения прибыли.
5. Алгоритм аудита резервов предстоящих расходов.

6. Аудит целевого финансирования: поступление средств, целевое использование и корректность отражения остатков в балансе; типичные нарушения.

Тесты

Часть 1. Выбор одного правильного ответа

1. Какой счет используется для учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал?

- а) Счет 80
- б) Счет 75 (субсчет 1)
- в) Счет 83
- г) Счет 84

2. Каков срок оплаты доли в уставном капитале для ООО с момента государственной регистрации?

- а) 1 месяц
- б) 3 месяца
- в) 4 месяца
- г) 1 год

3. Что из перечисленного является источником формирования добавочного капитала?

- а) Нераспределенная прибыль
- б) Эмиссионный доход от размещения акций по цене выше номинала
- в) Резервный капитал
- г) Уставный капитал

4. Какая проводка соответствует созданию резерва по сомнительным долгам?

- а) Дт 91.2 Кт 63
- б) Дт 84 Кт 82
- в) Дт 83 Кт 80
- г) Дт 20 Кт 96

5. Какой счет используется для учета целевого финансирования?

- а) Счет 80
- б) Счет 82
- в) Счет 84
- г) Счет 86

6. Какое нарушение является наиболее серьезным при проверке целевого финансирования?

- а) Отсутствие утвержденной сметы
- б) Нецелевое использование средств

- в) Отсутствие договора о выделении средств
г) Неверная аналитика по счету 86

Часть 2. Установление соответствия

1. Соотнесите составляющую собственного капитала с ее характеристикой.

Составляющая капитала	Характеристика
1. Уставный капитал	А) Прирост стоимости внеоборотных активов в результате переоценки, эмиссионный доход
2. Добавочный капитал	Б) Создается за счет отчислений от чистой прибыли, обязателен только для АО
3. Резервный капитал	В) Нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного года
4. Нераспределенная прибыль	Г) Совокупность вкладов учредителей, зафиксированная в учредительных документах

2. Соотнесите проверяемый элемент с типичным нарушением.

Проверяемый элемент	Типичное нарушение
1. Уставный капитал	А) Средства использованы на цели, не предусмотренные договором
2. Добавочный капитал	Б) Отсутствуют учредительные документы или их несоответствие
3. Резервный капитал	В) Эмиссионный доход направлен на выплату дивидендов
4. Целевое финансирование	Г) Резерв создан в ООО без решения участников (если не предусмотрено уставом)

3. Соотнесите организационно-правовую форму с минимальным размером уставного капитала.

Организационно-правовая форма	Минимальный размер уставного капитала
1. Общество с ограниченной ответственностью (ООО)	А) 10 000 рублей
2. Непубличное акционерное общество (НАО)	Б) 100 000 рублей
3. Публичное акционерное общество (ПАО)	В) 10 000 рублей

4. Соотнесите этап проверки резервов предстоящих расходов с его содержанием.

Этап проверки	Содержание
1. Правомерность создания	А) Сопоставление фактических расходов с суммами, зарезервированными по сметам
2. Методика расчета	Б) Проверка наличия утвержденного руководителем перечня и методики расчета
3. Обоснованность размера	В) Проверка правильности применения методики и расчета сумм резерва
4. Фактические расходы	Г) Установление обоснованности размера резерва на дату инвентаризации

Часть 3. Определение истинности утверждений: верно / неверно

1. Срок оплаты доли в уставном капитале для ООО составляет не более 4 месяцев с момента государственной регистрации.
2. Неденежные вклады в уставный капитал подлежат обязательной независимой оценке.
3. В акционерных обществах ежегодные отчисления в резервный капитал должны составлять не менее 5 % от чистой прибыли.
4. Добавочный капитал формируется только за счет переоценки основных средств.
5. Целевое финансирование учитывается на счете 86 «Целевое финансирование».
6. При выбытии участника из ООО ему выплачивается только номинальная стоимость его доли.
7. Аудит операций с собственным капиталом проводится выборочным методом, так как операции носят регулярный характер.

Часть 4. Кейсы с выбором ответа

Кейс 1. «Эмиссионный доход»

Ситуация: Акционерное общество разместило акции номинальной стоимостью 100 рублей по цене 150 рублей за акцию. Разница между ценой размещения и номиналом была направлена на выплату дивидендов.

Какое нарушение выявлено?

- а) Нарушение минимального размера уставного капитала
- б) Эмиссионный доход направлен на выплату дивидендов, что запрещено
- в) Нарушение правил оценки неденежных вкладов
- г) Нарушений нет

Кейс 2. «Резервный капитал в ООО»

Ситуация: Организация ООО создала резервный капитал на основании решения участников. В уставе организации создание резервного капитала не предусмотрено.

Какое замечание должен сделать аудитор?

- а) Нарушений нет, так как ООО может создавать резервный капитал по своему усмотрению
- б) Резервный капитал не может быть создан, так как ООО не имеет права создавать резервы
- в) Создание резервного капитала в ООО должно быть предусмотрено уставом; отсутствие такого положения – нарушение

г) Минимальный размер резервного капитала для ООО должен быть не менее 5 % от уставного капитала

Кейс 3. «Нецелевое использование целевых средств»

Ситуация: Организация получила бюджетную субсидию на приобретение оборудования на сумму 1 000 000 рублей. Договором предусмотрено приобретение оборудования до 31 декабря. Фактически средства были израсходованы на приобретение канцелярских товаров и хозяйственных нужд.

Какое решение должен принять аудитор?

- а) Подтвердить правильность использования средств, так как канцелярские товары также необходимы для работы
- б) Зафиксировать факт нецелевого использования средств как серьезное нарушение, грозящее возвратом средств и штрафами
- в) Рекомендовать оформить изменение целевого назначения задним числом
- г) Не отражать нарушение, так как средства уже израсходованы

Кейс 4. «Списание убытков от хищения»

Ситуация: В организации выявлена недостача материалов в результате хищения на сумму 100 000 рублей. Виновное лицо не установлено. Бухгалтер списал сумму недостачи на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Какое замечание должен сделать аудитор?

- а) Нарушений нет, убытки от хищений списываются на финансовые результаты
- б) Убытки от хищений при неустановленных виновных лицах подлежат списанию на финансовые результаты (счет 91), а не на счет 84
- в) Сумму недостачи следует списать на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
- г) Сумму недостачи следует взыскать с руководителя организации

ТЕМА 15. Аудит доходов, расходов и финансовых результатов

Вопросы для самопроверки

1. Значение отчета о финансовых результатах как инструмента оценки эффективности деятельности за период; цель, предмет и объекты аудита доходов, расходов и финансовых результатов.
2. Задачи проверки доходов, расходов и финансовых результатов; источники информации для аудита.
3. Оценка системы внутреннего контроля.
4. Алгоритм проверки доходов и документальный контроль расходов.

5. Проверка формирования финансовых результатов.
6. Типичные нарушения в учете доходов, расходов и финансовых результатов; специфические ошибки и порядок их выявления.

Тесты

Часть 1. Выбор одного правильного ответа

1. Какой счет используется для учета выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг)?
 - а) Счет 90 «Продажи»
 - б) Счет 91 «Прочие доходы и расходы»
 - в) Счет 99 «Прибыли и убытки»
 - г) Счет 84 «Нераспределенная прибыль»
2. Какой счет используется для учета общепроизводственных расходов?
 - а) Счет 20 «Основное производство»
 - б) Счет 25 «Общепроизводственные расходы»
 - в) Счет 26 «Общехозяйственные расходы»
 - г) Счет 44 «Расходы на продажу»
3. На каком счете формируется итоговый финансовый результат (прибыль или убыток) организации?
 - а) Счет 90 «Продажи»
 - б) Счет 91 «Прочие доходы и расходы»
 - в) Счет 99 «Прибыли и убытки»
 - г) Счет 84 «Нераспределенная прибыль»
4. Какой документ является первичным для подтверждения расходов на оплату труда?
 - а) Счет-фактура
 - б) Табель учета рабочего времени
 - в) Товарно-транспортная накладная
 - г) Акт приема-передачи
5. Какой показатель формируется на счете 90 «Продажи» после закрытия субсчетов?
 - а) Валовая прибыль
 - б) Прибыль от продаж
 - в) Финансовый результат от реализации
 - г) Чистая прибыль
6. Что проверяется на этапе аудита использования прибыли?
 - а) Правильность расчета налогов
 - б) Наличие решения собственников о порядке использования прибыли и

- соответствие учетных записей этому решению
- в) Правильность признания доходов
- г) Обоснованность формирования себестоимости

Часть 2. Установление соответствия

1. Соотнесите источник информации с его характеристикой.

Источник информации	Характеристика
1. Организационно-распорядительные документы	А) Табели, наряды, накладные, счета-фактуры, расчеты амортизации
2. Первичные документы по учету расходов	Б) Учетная политика, сметы, положения об оплате труда
3. Учетные регистры	В) Договоры, УПД, накладные, выписки банка, кассовые ордера
4. Первичные документы по учету доходов	Г) Регистры по счетам 90, 91, 20, 25, 26, 44, 99

2. Соотнесите типичное нарушение с его характеристикой.

Типичное нарушение	Характеристика
1. Списание убытков без надлежащих документов	А) Отражение вымышленных операций на счетах учета
2. Отражение фиктивных операций	Б) Нет решения суда или других документов, подтверждающих факт убытка
3. Несвоевременное отражение выручки	В) Отсутствие отдельного учета основного и вспомогательного производств
4. Отсутствие отдельного учета производств	Г) Выручка от оказания услуг не отражена на счетах продаж в нужный период

3. Соотнесите этап формирования финансового результата с его содержанием.

Этап формирования	Содержание
1. Валовая прибыль	А) Прибыль после вычета всех расходов, включая проценты и налоги
2. Прибыль от продаж	Б) Разница между выручкой и себестоимостью продаж
3. Прибыль до налогообложения	В) Прибыль с учетом прочих доходов и расходов, до вычета налогов
4. Чистая прибыль	Г) Валовая прибыль за вычетом коммерческих и управленческих расходов

Часть 3. Определение истинности утверждений: верно / неверно

- Доходы признаются в учете на момент поступления денежных средств на расчетный счет (кассовый метод).
- Суммы НДС, полученные от покупателей, признаются доходом организации.
- Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».
- Авансы, выданные поставщикам, признаются расходом организации.
- Финансовый результат от реализации формируется на счете 90 «Продажи».

6. Чрезвычайные доходы признаются только при наличии решения компетентных органов о признании факта чрезвычайного события.
7. Представительские расходы могут быть списаны без утвержденной сметы.
8. При аудите государственных предприятий с долей государства более 50 % распределение прибыли осуществляется по усмотрению руководства.
9. Исправление ошибок прошлых лет в отчетном периоде путем увеличения текущей выручки является грубой ошибкой.
10. Расходы на оплату труда относятся к прямым расходам и учитываются на счете 20 «Основное производство».

Часть 4. Кейсы с выбором ответа

Кейс 1. «Списание убытков от хищения»

Ситуация: В организации выявлена недостача материалов на 100 000 рублей, виновные лица не установлены. Бухгалтер списал сумму недостачи на финансовый результат (счет 91).

Какое замечание должен сделать аудитор?

- а) Нарушений нет, убытки от хищений при неустановленных виновных лицах относятся на финансовые результаты
- б) Убытки должны быть списаны на счет 84 «Нераспределенная прибыль»
- в) Убытки должны быть списаны на счет 99 «Прибыли и убытки»
- г) Убытки должны быть взысканы с руководителя организации

Кейс 2. «Завышение себестоимости»

Ситуация: Организация включила в себестоимость продукции расходы на содержание столовой для сотрудников. Эти расходы не связаны с производственным процессом.

Какое нарушение выявлено?

- а) Нарушение правил признания расходов – расходы не связаны с производственной деятельностью
- б) Нарушение порядка оформления первичных документов
- в) Нарушение правил учета налогов
- г) Нарушений нет, все расходы на сотрудников включаются в себестоимость

Кейс 3. «Исправление ошибки прошлых лет»

Ситуация: В текущем отчетном периоде выявлена ошибка прошлого года: в предыдущем году была занижена выручка на 200 000 рублей. Бухгалтер отразил корректировку как увеличение текущей выручки.

Какое замечание должен сделать аудитор?

- а) Нарушений нет, корректировка проведена правильно
- б) Ошибки прошлых лет должны корректироваться через счет 84 «Нераспределенная прибыль», а не через увеличение текущей выручки
- в) Ошибку следует исправить через счет 91 «Прочие доходы и расходы»
- г) Ошибку следует исправить через счет 99 «Прибыли и убытки»

ТЕМА 16. Организация проверки бухгалтерского учета и отчетности

Вопросы для самопроверки

1. Обобщающий характер проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности как необходимого этапа перед аудитом отдельных участков.
2. Классификация источников информации для анализа; объекты предварительного контроля.
3. Документальный, фактический и организационный контроль.
4. Проверка учетной политики.
5. Контроль кадрового обеспечения.
6. Оформление результатов при обнаружении умышленных искажений; комплексная проверка постановки учета и отчетности; структура итогового раздела акта ревизии.

Тесты

Часть 1. Выбор одного правильного ответа

1. Какова основная цель контроля бухгалтерского учета и отчетности?
 - а) Выявление всех нарушений и наказание виновных
 - б) Проверка соблюдения порядка ведения учета, своевременности и достоверности отчетности
 - в) Увеличение прибыли организации
 - г) Снижение налоговых обязательств
2. Что из перечисленного относится к методам фактического контроля?
 - а) Арифметическая проверка документов
 - б) Встречная сверка
 - в) Инвентаризация
 - г) Логическая проверка
3. Какой принцип учета означает готовность признавать расходы и обязательства быстрее, чем доходы и активы?
 - а) Полнота
 - б) Своевременность

- в) Осмотрительность
г) Приоритет содержания перед формой
4. Что проверяется на этапе предварительного контроля состояния учета?
а) Только первичные документы
б) Наличие и правильность разработки учетной политики, рабочего плана счетов, графика документооборота
в) Только бухгалтерская отчетность
г) Только налоговые декларации
5. Какой документ оформляется при выявлении умышленных искажений отчетности?
а) Акт ревизии
б) Промежуточный акт
в) Аудиторское заключение
г) Бухгалтерская справка
6. Что из перечисленного НЕ относится к принципам ведения бухгалтерского учета?
а) Полнота отражения фактов хозяйственной деятельности
б) Осмотрительность
в) Приоритет формы над содержанием
г) Рациональность
7. Какой метод контроля позволяет проверить правильность отражения операций путем сопоставления документов разных сторон?
а) Инвентаризация
б) Встречная сверка
в) Арифметическая проверка
г) Визуальный осмотр

Часть 2. Установление соответствия

1. Соотнесите метод контроля с его характеристикой.

Метод контроля	Характеристика
1. Арифметическая проверка	А) Сравнение подписей получателей в расходных документах с их подписями в личных карточках
2. Встречная сверка	Б) Проверка правильности подсчета итогов, суммирования и переноса данных
3. Сверка подписей	В) Сопоставление одних и тех же операций по документам разных сторон
4. Фактический осмотр	Г) Непосредственный пересчет, взвешивание и обмер имущества

2. Соотнесите требование к ведению бухгалтерского учета с его характеристикой.

Требование	Характеристика
1. Полнота	А) Большая готовность признавать расходы и обязательства, чем доходы и активы
2. Своевременность	Б) Отражение фактов исходя из экономической сути, а не только правовой формы
3. Осмотрительность	В) Отражение всех фактов хозяйственной деятельности
4. Приоритет содержания перед формой	Г) Оперативное отражение фактов в учете и отчетности

3. Соотнесите раздел акта ревизии с его содержанием.

Раздел акта ревизии	Содержание
1. Общая оценка	А) Конкретные недостатки, искажения и отклонения в учете и отчетности
2. Выявленные нарушения	Б) Меры по устранению нарушений и исправлению ошибок
3. Предложения и рекомендации	В) Выводы о состоянии учета и достоверности отчетности

Часть 3. Определение истинности утверждений: верно / неверно

1. Бухгалтерский учет выполняет две основные функции: обеспечение сохранности имущества и формирование достоверной информации.
2. Аудит, в отличие от ревизии, дает разумную уверенность в том, что отчетность не содержит существенных искажений.
3. График документооборота должен быть утвержден руководителем организации.
4. Приоритет содержания перед формой означает, что факты отражаются исходя из их экономической сути, а не только правовой формы.
5. Внесение исправлений в учетные регистры сопровождается оформлением бухгалтерской справки.
6. Аудитор в своем заключении обязан указывать виновных лиц в выявленных нарушениях.
7. При проверке учетной политики устанавливается ее соответствие Федеральному закону № 402-ФЗ и федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Часть 4. Кейсы с выбором ответа

Кейс 1. «Неверная корреспонденция счетов»

Ситуация: При проверке учетных записей аудитор обнаружил, что расходы на приобретение материалов отражены проводкой Дт 91 «Прочие доходы и

расходы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками», вместо правильной Дт 10 «Материалы» Кт 60.

Какое замечание должен сделать аудитор?

- а) Нарушений нет, так как корреспонденция счетов не имеет значения
- б) Установить факт неверной корреспонденции счетов, определить ее последствия (занижение стоимости материалов, завышение прочих расходов) и рекомендовать внести исправления
- в) Списать материалы на убытки
- г) Не фиксировать нарушение, так как это не влияет на налогообложение

Кейс 2. «Умышленное искажение отчетности»

Ситуация: При проверке бухгалтерской отчетности выявлены умышленные искажения показателей выручки и себестоимости на сумму 5 млн рублей. Искажения повлияли на расчет налогов и выплату премиальных руководителю.

Какое решение должен принять ревизор?

- а) Зафиксировать искажения в итоговом акте ревизии и ограничиться рекомендацией исправить ошибки
- б) Составить промежуточный акт с перечнем форм и показателей с нарушениями, расчетами переплат премиальных и материалами для последующего предъявления исков
- в) Проигнорировать искажения, так как отчетность уже сдана
- г) Самостоятельно исправить ошибки в отчетности

Кейс 3. «Отсутствие приказа о назначении главного бухгалтера»

Ситуация: При проверке организации установлено, что главный бухгалтер работает без приказа о назначении на должность. Договор о полной материальной ответственности с ним также отсутствует.

Какое замечание должен сделать ревизор?

- а) Нарушений нет, так как наличие приказа не обязательно
- б) Зафиксировать нарушение: отсутствие приказа о назначении главного бухгалтера и договора о материальной ответственности, рекомендовать оформить документы
- в) Признать, что главный бухгалтер не несет ответственности за ведение учета
- г) Уволить главного бухгалтера

ТЕМА 17. Аудит бизнес-процессов

Вопросы для самопроверки

1. Переход от объектного аудита к системному анализу; определение, цель и задачи аудита бизнес-процессов.
2. Фокус внутреннего аудита российских компаний на операционных рисках, совершенствовании контроля и реинжиниринге процессов для сокращения затрат.
3. Основания для проведения аудита: проверка после внедрения новшеств или при выявлении угроз; сигналы к аудиту.
4. Классификация объектов проверки; ключевые элементы для аудита; методология проведения аудита бизнес-процессов.
5. Роль цифровых инструментов в проведении аудита бизнес-процессов; специфика рисков.
6. Показатели эффективности аудита бизнес-процессов; критерии «зрелого» аудита.

Тесты

Часть 1. Выбор одного правильного ответа

1. Что из перечисленного относится к основным (операционным) процессам?
 - а) Управление персоналом
 - б) Бухгалтерский учет
 - в) Производство продукта и продажи
 - г) Стратегическое планирование
2. Какой этап аудита бизнес-процессов является первым?
 - а) Сбор информации
 - б) Анализ бизнес-процессов
 - в) Определение целей и разработка плана
 - г) Составление отчета и разработка рекомендаций
3. Что из перечисленного НЕ относится к объектам аудита бизнес-процессов?
 - а) Имущество и обязательства
 - б) Бизнес-процессы
 - в) Интеллектуальный капитал
 - г) Уставный капитал
4. Какой из перечисленных процессов относится к вспомогательным?
 - а) Продажи
 - б) Производство
 - в) Управление персоналом
 - г) Стратегическое планирование

5. Какой критерий эффективности аудита является главным?

- а) Количество выявленных нарушений
- б) Результативные рекомендации, которые приводят к сокращению издержек, оптимизации управления или повышению качества
- в) Скорость проведения проверки
- г) Количество опрошенных сотрудников

6. Какова рекомендуемая продолжительность аудита бизнес-процессов в условиях высокой неопределенности?

- а) 1–2 дня
- б) 1–2 недели
- в) 1–2 месяца
- г) 1–2 квартала

Часть 2. Установление соответствия

1. Соотнесите вид процесса с его характеристикой.

Вид процесса	Характеристика
1. Основные (операционные) процессы	А) Обеспечивают функционирование основных процессов (HR, IT, бухгалтерия, закупки)
2. Вспомогательные процессы	Б) Определяют технологию управления компанией (стратегическое планирование, контроль, бюджетирование)
3. Управленческие процессы	В) Создают ценность для потребителя и напрямую формируют доход (производство, продажи, сервис)
4. Процессы развития	Г) Ориентированы на долгосрочную устойчивость (инновации, обучение, автоматизация)

2. Соотнесите этап аудита бизнес-процессов с его содержанием.

Этап аудита	Содержание
1. Определение целей и разработка плана	А) Структурирование информации, проверка KPI, регламентов, выявление отклонений
2. Сбор информации	Б) Описание выявленных отклонений, их причин и рекомендаций по устранению
3. Анализ бизнес-процессов	В) Определение причин аудита, постановка целей, разработка пошагового плана
4. Составление отчета и разработка рекомендаций	Г) Анализ документов, интервью, наблюдение, сбор данных о показателях процессов

3. Соотнесите сигнал к аудиту с его характеристикой.

Сигнал к аудиту	Характеристика
1. Рост штата при стагнации производства	А) Средства заморожены в неликвидных запасах или дебиторской задолженности
2. Появление убыточных товарных позиций	Б) Затраты на персонал растут, а объемы производства не увеличиваются
3. «Замораживание» денежных средств	В) Клиенты уходят к конкурентам
4. Уход перспективных клиентов	Г) После расширения ассортимента часть товаров стала убыточной

4. Соотнесите предпосылку аудита с ее характеристикой.

Предпосылка аудита	Характеристика
1. Локальная	А) Регулярные проверки для поддержания достигнутого уровня эффективности
2. Комплексная	Б) Желание улучшить отдельные бизнес-процессы
3. Профилактическая	В) Необходимость «очистки» всех бизнес-процессов и выявления неэффективных элементов

5. Соотнесите элемент аудита с его содержанием.

Элемент аудита	Содержание
1. Ресурсы	А) Персонал, техника, оборудование, инфраструктура, софт
2. Документация	Б) Товар или услуги, предоставляемые конечному пользователю
3. Продукт	В) Нормативы, отраслевые стандарты, законы, финансовая и рабочая документация

Часть 3. Определение истинности утверждений: верно / неверно

1. Аудит бизнес-процессов охватывает не только финансовые показатели, но и способы взаимодействия с рынком, клиентами и внутренние коммуникации.
2. Аудит бизнес-процессов может проводиться как внутренними силами компании, так и с привлечением внешних консультантов.
3. Сбор информации при аудите бизнес-процессов должен включать анализ документов, интервью с сотрудниками и наблюдение за ходом работ.
4. Основным критерием эффективности аудита бизнес-процессов является количество выявленных нарушений.
5. Риски аудита бизнес-процессов могут быть связаны с препятствиями со стороны сотрудников и корректировкой отчетности руководителями среднего звена.
6. Аудит бизнес-процессов следует рассматривать как неотъемлемую часть успешного управления компанией.

Часть 4. Кейсы с выбором ответа

Кейс 1. «Падение прибыли и уход клиентов»

Ситуация: Компания столкнулась с резким снижением прибыли и уходом перспективных клиентов к конкурентам. Руководство не понимает причин происходящего.

Какое решение следует принять?

- а) Сократить штат сотрудников
- б) Провести аудит бизнес-процессов для выявления проблем и разработки решений по повышению эффективности
- в) Снизить цены на продукцию
- г) Увеличить рекламный бюджет

Кейс 2. «Необоснованный рост штата»

Ситуация: За последний год штат компании вырос на 30 %, а объем производства остался на прежнем уровне. Затраты на персонал значительно увеличились, эффективность не повысилась.

Какое решение следует принять?

- а) Провести аудит бизнес-процессов, чтобы выявить причины неэффективного использования персонала
- б) Уволить всех новых сотрудников
- в) Пересмотреть штатное расписание без анализа
- г) Пропигнорировать ситуацию

Кейс 3. «Формальный подход к аудиту»

Ситуация: В компании регулярно проводится внутренний аудит бизнес-процессов, но руководители относятся к нему формально: отчеты не анализируются, рекомендации не внедряются. Эффективность компании не растет.

Какое замечание должен сделать аудитор?

- а) Нарушений нет, аудит проведен
- б) Формальный подход к аудиту снижает его эффективность и лишает компанию возможности объективно оценивать свою деятельность; необходимо внедрить рекомендации и оценивать их выполнение
- в) Проводить аудит чаще
- г) Привлекать внешних консультантов вместо внутренних

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30 дек. 2008 г. № 6-ФКЗ, от 30 дек. 2008 г. № 7-ФКЗ, от 5 февр. 2014 г. № 2-ФКЗ, от 21 июля 2014 г. № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 30 дек. 2001 г. № 195-ФЗ: принят Государственной Думой 20 дек. 2001 г.: одобрен Советом Федерации 26 дек. 2001 г.: [ред. от 2 авг. 2019 г.] // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2002. – № 1, ч. 1. – Ст. 1.
3. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.
4. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-у.
5. О мерах по противодействию коррупции: Указ Президента Российской Федерации от 19 мая 2008 г. № 815: [ред. от 3 июля 2019 г.] // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2008. – № 21. – Ст. 2429.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н (с изм. и доп.).
7. О несостоятельности (банкротстве): Федеральный закон от 26 окт. 2002 г. № 127-ФЗ: принят Государственной Думой 27 сент. 2002 г.: одобрен Советом Федерации 16 окт. 2002 г.: [ред. от 3 июля 2019 г.] // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2002. – № 43. – Ст. 4190.
8. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства РФ. – 2009. – № 1. – Ст. 15. (Последняя редакция).
9. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 7. – Ст. 785.
10. О Счетной палате Российской Федерации: Федеральный закон от 11.01.1995 № 4-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1995. – № 3. – Ст. 167.
11. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1995. – № 10.
12. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 50. – Ст. 7344.

13. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-у // Вестник Банка России. – 2014. – № 28.
14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н (с изм. и доп.) // Экономика и жизнь. – 2000. – № 46.
15. Алейникова, М. Ю. Контроль в сфере государственных закупок: механизмы реализации и перспективы совершенствования: монография / М. Ю. Алейникова. – Москва: Русайнс, 2025. – 207 с.
16. Актуальные проблемы информационно-аналитического обеспечения устойчивого развития в новых экономических условиях: монография / под ред. Е. Б. Герасимовой. – Москва: КноРус, 2024. – 543 с.
17. Белодедов, М. И. Основы государственного и муниципального аудита и контроля: учебное пособие / М. И. Белодедов, Б. Г. Биярсланов. – Москва: КноРус, 2026. – 153 с.
18. Башарова, О. Г. Участие в организации и осуществлении финансового контроля: учебник / О. Г. Башарова, О. Ф. Ермишина, И. Б. Романова. — Москва: КноРус, 2025. – 226 с.
19. Бухгалтерский учет и аудит: учебник / А. В. Зонова, И. Н. Бачуринская, Т. М. Рогуленко [и др.]. – Москва: КноРус, 2026. – 605 с.
20. Бухгалтерский учет, аудит и формирование корпоративной отчетности: учебник / Р. П. Булыга, С. Н. Гришкина, О. В. Рожнова [и др.]. – Москва: КноРус, 2025. – 230 с.
21. Булыга, Р. П. Аудит и контроль в современной России: теория, методология, практика: учебник / Р. П. Булыга. – Москва: КноРус, 2026. – 229 с.
22. Егорова, И. С. Аудит эффективности, как перспективное направление аудита коммерческих организаций: монография / И. С. Егорова. – Москва: Русайнс, 2024. – 212 с.
23. Каллагова, А. Х. Основы государственного и муниципального контроля: учебное пособие / А. Х. Каллагова, М. В. Кучиева, О. Р. Тегетаева. – Москва: Русайнс, 2026. – 170 с.
24. Каширская, Л. В. Аудит достоверности информации: учебник / Л. В. Каширская, О. Г. Гордеева. – Москва: КноРус, 2025. – 247 с.
25. Каширская, Л. В. Внутренний контроль: учебник / Л. В. Каширская, Т. Б. Турищева. – Москва: КноРус, 2026. – 229 с.
26. Качкова, О. Е. Финансовый контроль в государственных (муниципальных) учреждениях: учебник / О. Е. Качкова, Т. И. Кришталева, И. Д. Демина, Е. Н. Домбровская. – Москва: КноРус, 2026. – 289 с.
27. Косаренко, Н. Н. Финансовый контроль деятельности экономического субъекта: учебное пособие / Н. Н. Косаренко. – Москва: КноРус, 2026. – 149 с.
28. Кумехов, К. К. Внутренний финансовый аудит и контроль бюджетных учреждений: учебное пособие / К. К. Кумехов, М. В. Петровская, Н. Т. Васильцова; под общ. ред. К. К. Кумехова. – Москва: КноРус, 2023. – 310 с.

29. Морозов, О. А. Контрольно-ревизионная работа и аудит. Часть 1. Контроль и ревизия: учебное пособие / О. А. Морозов; М-во науки и высшего образования РФ, С.-Петерб. гос. ун-т пром. технологий и дизайна, Высш. шк. технологии и энергетики. – Санкт-Петербург: ВШТЭ СПбГУПТД, 2026. – 110 с.
30. Морозов, О. А. Финансовая безопасность: учебное пособие / О. А. Морозов, Т. В. Шмулевич. – СПб.: ВШТЭ СПб ГУПТД, 2026. – 153 с.
31. Национальная система бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности в условиях обеспечения экономической безопасности государства: монография / О. А. Агеева, Р. С. Близкий, А. В. Бодяко [и др.]; под общ. ред. Т. М. Рогуленко, М. В. Карп. – Москва: Русайнс, 2025. – 210 с.
32. Рогуленко, Т. М. Аудит: учебник / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева, А. В. Бодяко. – Москва: КноРус, 2026. – 400 с.
33. Внутренний аудит и контроль для бюджетных организаций: учебник / Т. М. Рогуленко, И. В. Бардина, А. В. Бодяко, С. В. Пономарева. – Москва: КноРус, 2026. – 325 с.
34. Саунин, А. Н. Правовое регулирование и методологическое обеспечение деятельности органов государственного аудита России: необходима радикальная перестройка: монография / А. Н. Саунин, В. В. Чеснова. – Москва: Русайнс, 2024. – 210 с.
35. Чая, В. Т. Система внутреннего контроля в аудиторской организации: методика, инструменты: учебное пособие / В. Т. Чая, Н. В. Кобозева. – Москва: Русайнс, 2024. – 323 с.

Учебное издание

Морозов Олег Анатольевич

Основы аудита бизнеса

Практикум

Редактор и корректор М. Д. Баранова
Техн. редактор Д. А. Романова

Учебное электронное издание сетевого распространения

Системные требования:
электронное устройство с программным обеспечением
для воспроизведения файлов формата PDF

Режим доступа: http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=202016, по паролю.
- Загл. с экрана.

Дата подписания к использованию 27.08.2026 г. Рег. № 5057/26

Высшая школа технологии и энергетики СПбГУПТД
198095, СПб., ул. Ивана Черных, 4.