

**О. А. Морозов
Т. В. Шмулевич**

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ РАБОТА
И АУДИТ**

Практикум

**Санкт-Петербург
2023**

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
Т. В. Шмулевич**

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ РАБОТА И АУДИТ

Практикум

Утверждено Редакционно-издательским советом ВШТЭ СПбГУПТД

Санкт-Петербург
2023

УДК 657.6 (07)
ББК 65.9(2)262я7
М 801

Рецензент

кандидат экономических наук, заведующий кафедрой маркетинга и логистики, доцент
Высшей школы технологии и энергетики Санкт-Петербургского государственного
университета промышленных технологий и дизайна
А. Н. Назарова

Морозов, О. А.

М 801 Контрольно-ревизионная работа и аудит: Практикум / О. А. Морозов,
Т. В. Шмулевич. — СПб.: ВШТЭ СПбГУПТД, 2023. — 45 с.

Практикум соответствует программам и учебным планам дисциплины «Контрольно-ревизионная работа и аудит» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент».

В практикуме представлен перечень вопросов для самопроверки, систематизированный набор тестов, практических заданий и ситуационных задач по темам курса.

Практикум предназначен для подготовки бакалавров очной и очно-заочной форм обучения.

УДК 657.6 (07)
ББК 65.9(2)262я7

© ВШТЭ СПбГУПТД, 2023
© Морозов О. А., Шмулевич Т. В., 2023

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
УЧЕБНЫЙ МОДУЛЬ 1. КОНТРОЛЬ	5
Тема 1. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой	5
Тема 2. Внешний (государственный) финансовый контроль	10
Тема 3. Внутренний финансовый контроль	16
УЧЕБНЫЙ МОДУЛЬ 2. РЕВИЗИЯ.....	22
Тема 4. Ревизия как особая форма контроля.....	22
Тема 5. Подготовка, планирование и проведение ревизии.....	26
УЧЕБНЫЙ МОДУЛЬ 3. АУДИТ.....	32
Тема 6. Понятие аудиторской деятельности и ее регулирование	32
Тема 7. Организация подготовки и планирования аудиторской проверки.....	36
Тема 8. Организация проведения аудиторской проверки и оценка ее результатов.....	39
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	44

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с рабочей программой дисциплины «Контрольно-ревизионная работа и аудит» предусмотрена контрольная работа. Целью настоящего практикума является формирование компетенций обучающихся в области изучения содержания, задач организации контрольно-ревизионной работы, подготовки и проведения документальной ревизии, а также содержания основ аудита и методики его проведения.

Актуальность создания практикума заключается в том, что функция контроля, как одна из функций управления, направленная на выявление отклонений и неблагоприятных ситуаций, является основополагающей для гарантии соблюдения всеми хозяйствующими субъектами правил ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Задачи изучения дисциплины заключаются в том, чтобы:

- изучить теоретические основы контрольно-ревизионной работы;
- сформировать систематические знания о целях и задачах аудита, способах использования учетной, экономической, инструктивной нормативной, правовой информации для осуществления аудита.

Реализация целей и задач требует предварительной хорошей теоретической подготовки обучающегося по таким дисциплинам, как анализ финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерский и управленческий учет.

Для достижения целей и задач дисциплины, закрепления теоретических знаний обучающимся предлагается выполнить тестовые и практико-ориентированные задания, последовательное выполнение которых позволит обучающимся организовать работу и надзор за участниками аудиторской группы (ПК-2) и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК-4).

То есть обучающийся будет:

- знать федеральные стандарты бухгалтерского учета и аудиторской деятельности (ПК-2), законодательство о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности (ПК-4);
- уметь планировать и организовывать выполнение контрольно-ревизионных и аудиторских процедур (ПК-2), осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (ПК-4);
- владеть навыками выбора контрольно-ревизионных и аудиторских процедур и действий, уместных для выполнения конкретного задания (ПК-2), навыками организации и планирования процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (ПК-4).

Практикум по дисциплине «Контрольно-ревизионная работа и аудит», состоящий из введения, трех модулей, девяти тем, и библиографического списка, соответствует рабочей программе, подготовленной авторами в рамках учебного плана для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент».

УЧЕБНЫЙ МОДУЛЬ 1. КОНТРОЛЬ

Тема 1. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой

Вопросы для самопроверки

1. Теоретическая сущность понятия «контроль», его цели и задачи.
2. Экономическое содержание контроля как элемента системы управления.
3. Сущность финансового контроля, особенности его функционирования в условиях рыночной экономики.
4. Субъекты и объекты финансово-хозяйственного контроля.
5. Формы и виды финансово-хозяйственного контроля, их экономическая интерпретация.
6. Функции и принципы финансового контроля.
7. Документальные и фактические приемы финансово-хозяйственного контроля.
8. Методы обобщения и реализации результатов финансового контроля.
9. Классификации финансового контроля по масштабу, субъектам, времени осуществления, охвату контрольными процедурами.
10. Эффективность финансового контроля в зависимости от масштаба бизнеса.
11. Перечень требований к эффективной системе финансового контроля.
12. Основные трудности при внедрении системы финансового контроля и пути их преодоления.

Тесты

1. Экономический контроль:
 - а) представляет собой неотъемлемый элемент управления
 - б) привлечение к ответственности лиц виновных в нарушении финансовой дисциплины
 - в) выявление лиц ответственных за финансовые нарушения
2. Предупредительная функция контроля проявляется на следующих стадиях управления:
 - а) планирования мероприятий по достижению поставленных целей
 - б) анализа и оценки результатов деятельности по достижении поставленных целей
 - в) реализации мероприятий по достижении поставленных целей
3. Целью контроля в экономике является:
 - а) содействие достижению целей управления экономикой
 - б) привлечение к ответственности лиц виновных в нарушении финансовой дисциплины
 - в) выявление лиц ответственных за финансовые нарушения

4. По информационному обеспечению различают контроль:
 - а) документальный и фактический контроль
 - б) предыдущий, текущий, последующий контроль
 - в) текущий и перспективный

5. По субъектам финансово-хозяйственный контроль подразделяется на:
 - а) внутренний и внешний
 - б) государственный и независимый
 - в) государственный, независимый и контроль собственника

6. Отметьте факторы успешного применения формальной проверки:
 - а) если подлог совершен во всех экземплярах одного и того же документа
 - б) взаимодействие с ревизорами, находящимися в другом регионе, где находятся представляющие интерес документы
 - в) знание порядка заполнения бухгалтерских документов и приемов распознавания их недоброкачества

7. В зависимости от времени совершения контролируемых операций финансовый контроль подразделяется на:
 - а) предварительный, текущий, последующий
 - б) предварительный и оперативный
 - в) оперативный и текущий

8. Практическое значение документов:
 - а) служат источником контрольных данных при осуществлении внутривозвратного контроля
 - б) являются основным поставщиком оперативной информации
 - в) служат доказательством поступления и расходования ценностей

9. К методам фактического контроля можно отнести:
 - а) инвентаризацию
 - б) взаимную сверку
 - в) сканирование

10. Примером проверки нескольких документов по однотипным или взаимосвязанным хозяйственным операциям является:
 - а) встречная проверка
 - б) нормативно-правовая проверка
 - в) формальная проверка

11. Целью текущего контроля является:
 - а) установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта
 - б) предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций

в) оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта

12. Целью последующего контроля является:

а) установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта

б) предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций

в) оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта

13. К способам контроля относят

а) чтение документов

б) индукцию

в) моделирование

14. В России государственный финансовый контроль осуществляется:

а) органами общей компетенции

б) Федеральной налоговой службой и органами внутренних дел

в) всеми органами государственной власти и управления в соответствии с их компетенциями

15. Основные функции финансово-хозяйственного контроля:

а) выявление отрицательных явлений хозяйствующего субъекта

б) анализ технико-экономических показателей

в) методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления

Практические и ситуационные задания

1. Установите соответствие между функциями контроля и их содержанием:

1.	Способствует появлению у работников организации неукоснительного соблюдения законности и четкого выполнения своих обязанностей	
2.	Эта функция заставляет экономические субъекты обеспечивать рациональное и целевое использование всех своих средств и ресурсов	
3.	Информация, полученная в результате контроля, является основанием для принятия соответствующих управленческих решений, обеспечивающих нормальное функционирование контролируемого объекта	
4.	Контроль призван не только выявить недостатки, хищения, злоупотребления, но и способствует их устранению и недопущению в дальнейшей работе	

Варианты ответа:

- а) информационная
- б) профилактическая
- в) мобилизующая
- г) воспитательная

2. Установите соответствие между факторами, предопределяющими эффективность проведения контрольной функции, и их содержанием:

1.	Объекты контроля (что должно контролироваться), субъекты контроля (кто контролирует), место контрольной функции в организационной структуре управления (кому подчиняется, права, ответственность, полномочия)	
2.	Количество и точность контролируемых параметров, частота и скорость проведения контроля	
3.	Контрольная информация – объем, частота, точность и своевременность необходимой для контроля информации	
4.	Средства, связанные с организацией контрольной функции и ее информационным обеспечением	

Варианты ответа:

- а) масштабы контроля
- б) затраты на контроль
- в) организационные
- г) контрольная информация

3. Установите соответствие между примерами методов финансового контроля и их содержанием:

1.	Эксперт аудиторской фирмы «Инвестор», получив в распоряжение главный бухгалтерский ПК ООО «Печатник», увидел на рабочем столе операционной системы значок программы бухучета в версии 4.0, в то время как актуальной уже давно стала версия программы 12.0, и сразу уведомил бухгалтерию о том, что ПО устарело, и бланки первички заполняются, таким образом, некорректно.	
2.	Аудиторская фирма «Партнер» стала проверять первичные документы ООО «Мастер» и выявила методом проверки, что таковые составлены с применением некорректных бланков. Посредством анализа было выявлено, что причина тому – использование устаревшей бухгалтерской программы, в которой прописаны утратившие силу формы бланков.	
3.	Аудиторская фирма «Инвестор» стала проверять первичные документы ООО «Кутюрье». С помощью метода обследования инфраструктуры и ПО, используемых фирмой, было выявлено, что на компьютерах проверяемой организации установлена устаревшая бухгалтерская программа, вследствие чего стало очевидно, что бланки первички, созданные с ее помощью, составлены неправильно.	

Варианты ответа:

- а) метод проверки и анализа
- б) метод наблюдения
- в) метод обследования

Тема 2. Внешний (государственный) финансовый контроль

Вопросы для самопроверки

1. Основные задачи и направления государственного финансового контроля.
2. Структура органов государственного финансового контроля их полномочия в реализации контрольных функций.
3. Объекты государственного финансового контроля.
4. Методы осуществления государственного финансового контроля.
5. Полномочия органов внешнего (внутреннего) государственного финансового контроля по его осуществлению.
6. Информация о документах органов государственного финансового контроля.
7. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов государственного финансового контроля.
8. Базовые принципы построения системы превентивного государственного финансового контроля в РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.
9. Государственный финансовый мониторинг как инструмент противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.

Тесты

1. Основные органы финансового контроля в РФ:
 - а) счетная палата
 - б) профсоюзы
 - в) политические партии
2. Целью президентского контроля является:
 - а) обеспечение целостности экономического пространства страны
 - б) контроль за рациональным использованием государственных средств
 - в) подготовка заключения на проект бюджета
3. Целью государственного финансового контроля в РФ является осуществление мероприятий, направленных на обеспечение:
 - а) полноты поступления средств в федеральный бюджет, бюджеты субъектов РФ
 - б) сохранности и повышение эффективности использования частной собственности
 - в) законности и правильности расходования средств

4. Основные методы бюджетного контроля:
 - а) обследование, анализ, мониторинг, ревизия
 - б) проверка, обследование, мониторинг, анализ, ревизия
 - в) проверка, мониторинг, анализ, ревизия

5. Положения, характеризующие государственный финансовый контроль:
 - а) является формой реализации контрольной функции финансов
 - б) система мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности действий по распределению и использованию финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении федерального правительства, а также региональных и местных органов власти
 - в) система мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности

6. Росфиннадзор является органом:
 - а) исполнительной власти
 - б) законодательной власти
 - в) независимым органом финансового контроля

7. Федеральная налоговая служба находится в ведении:
 - а) Минфина РФ
 - б) Правительства РФ
 - в) Президента РФ

8. Сходство аудита и ревизии
 - а) по возможности оплаты
 - б) по результатам и выводам
 - в) по методам выполнения работы

9. Не относится к основной цели внешнего финансового контроля:
 - а) создание системы хозяйственно-договорной деятельности предприятия, обеспечивающей соблюдение контактных обязательств по возможности оплаты
 - б) составление мнения об эффективности действий руководителей по управлению переданной в их распоряжение собственностью, достоверности информации, в финансовой отчетности
 - в) составление мнения о законности и эффективности отдельных операций и движения денежных средств экономических субъектов, соответствии отражения финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования общепринятым бухгалтерским принципам и действующим нормативным правовым актам

10. Основной функцией государственного финансово-экономического контроля является:

- а) обеспечение органов государственной власти и общества всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании государственных финансовых средств и имущества
- б) обеспечение исполнительных органов организации всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества
- в) обеспечение собственников организации всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества

11. Налоговый контроль осуществляется с целью:

- а) обеспечения полноты и своевременности перечисления налоговых и иных обязательных платежей в государственный бюджет, бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований и в государственные внебюджетные фонды
- б) установление законности и эффективности использования государственных (прежде всего бюджетных) средств и средств государственных социальных внебюджетных фондов; контроль исполнения бюджетов всех уровней власти и бюджетов государственных внебюджетных фондов
- в) обеспечение сохранности и использования государственного имущества, закрепленного за государственными органами, предприятиями и учреждениями, и иного имущества, находящегося в собственности предприятия

12. Федеральное казначейство и его органы обеспечивают:

- а) по контроль за ведением операций с бюджетными средствами участниками бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам государственных внебюджетных фондов
- б) контроль за ведением операций с бюджетными средствами участниками бюджетного процесса по исполнительным бюджетам
- в) за финансово-экономической деятельностью предприятий, организаций и учреждений

13. Агентами валютного контроля являются:

- а) уполномоченные банки, подотчетные Центральному банку РФ, а также не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, в том числе держатели реестра (регистраторы), подотчетные федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг, и территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, являющихся органами валютного контроля
- б) Центральный банк РФ, Министерство финансов РФ
- в) Правительство РФ, Центральный банк РФ

14. Аудит эффективности – это
- оценка Министерства Финансов РФ проведение аудиторами и аудиторскими фирмами аудита юридических лиц в РФ
 - оценка эффективности деятельности органов исполнительной власти и иных организаций по выполнению гос. функций
 - независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности гос. компаний, осуществляемая в целях выражения мнения о ее достоверности
15. В задачу государственного финансового контроля не входит:
- контроль правильности ведения бюджетного учета распорядителями бюджетных средств
 - контроль использования средств на муниципальном и местном уровнях
 - контроль финансово-хозяйственных операций, учета и отчетности организаций

Практические и ситуационные задания

1. В соответствии с п. 23 приказа Минфина РФ от 07.09.2016 № 356 в планах ведомственного финансового контроля должны быть указаны:

- темы контрольных мероприятий;
- объекты контрольных мероприятий;
- виды проверок;
- проверяемые периоды;
- сроки проведения контрольных мероприятий.

Определите в приведенной таблице 1, вся ли информация в ней присутствует по данной бюджетной процедуре.

Таблица 1

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Характеристика контрольного действия			
					Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность осуществления контрольного действия и срок выполнения контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2. Установите соответствие между видами контроля по субъекту и объекту и их содержанием:

1.	Систематическое проведение комплексных плановых документальных ревизий, проверок; отчет руководителей организации перед вышестоящими по подчиненности органами; тематические проверки производственной, хозяйственной и финансовой деятельности; анализа бухгалтерской отчетности.	
2.	Проведение проверки производственной и финансовой деятельности самого предприятия, а также его структурных подразделений с целью защиты интересов предприятия и коллектива от злоупотреблений, хищений и бесхозяйственности.	
3.	Обеспечивает интересы государства и общества, служит инструментом проверки выполнения обязательств физических и юридических лиц перед государством и соблюдения законности.	
4.	Является независимым контролем, проводится как отдельными физическими лицами или их объединениями на добровольных началах, так и аудиторскими фирмами и службами.	

Варианты ответа:

- а) ведомственный
- б) внутрихозяйственный
- в) общегосударственный (вневедомственный)
- г) общественный

3. Установите соответствие между приемами документального контроля и их содержанием:

1.	Система приемов, используемых финансово-хозяйственным контролем для выявления нарушений нормативных и правовых актов в процессе расширенного воспроизводства	
2.	Получение необходимой информации об объекте для последующего изучения его состояния, участия в процессах расширенного воспроизводства, выявления отклонений и возмущений, выработки решения регулирования в пределах плановых параметров	
3.	Способ документального контроля достоверности, целесообразности, эффективности хозяйственных операций, соответствия их законодательным и нормативным актам, регулирующим процесс расширенного общественного воспроизводства.	
4.	Прием документального контроля качества проектно-сметной документации по капитальным вложениям, а также документов на выполнение строительно-монтажных работ, представляемых объединениями и предприятиями учреждениям банка, осуществляемого контроль за планированием, финансированием и выполнением планов капитальных вложений.	

Варианты ответа:

- а) камеральные проверки
- б) исследование документов
- в) нормативно-правовое регулирование
- г) информационное моделирование

4. Установите соответствие между методами документального контроля и их содержанием:

1.	Получение письменного подтверждения от третьих лиц о реальности остатков на счетах денежных средств, счетах расчетов; самостоятельно осуществляемые расчеты, часто значительные по объему	
2.	Визуальная проверка правильности заполнения реквизитов, отсутствия неоговоренных исправлений, наличия и подлинности тех реквизитов, которые предусмотрены для данного типа документов	
3.	Сопоставление двух различных вариантов одного и того же документа, а также учетных регистров, которые находятся в двух различных организациях либо в двух различных подразделениях одного и того же предприятия	
4.	Хронологическая проверка движения товарно-материальных ценностей и денежных средств; анализ первичного документа, установление его реальности, правильности обработки, переноса в учетный регистр	
5.	Сопоставление учетных и отчетных показателей с показателями бизнес-планов и установленными нормативами; проверка соблюдения правил составления, полноты и подлинности оформления документов	

Варианты ответа:

- а) методы формально-правовой проверки
- б) методы проверки реальности (достоверности) отраженных в документах обстоятельств и процессов
- в) приемы проверки отдельного документа (формальная проверка, арифметическая проверка, нормативно-правовая проверка, проверка на действительность хозяйственной операции)
- г) приемы проверки нескольких документов по однотипным или взаимосвязанным хозяйственным операциям (встречная проверка, взаимная сверка)
- д) приемы проверки системных бухгалтерских записей (контрольное сличение, восстановление количественно-суммового учета, хронологическая проверка товарно-материальных ценностей и денежных средств, сканирование, подготовка альтернативного баланса)

Тема 3. Внутренний финансовый контроль

Вопросы для самопроверки

1. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля.
2. Организация внутрифирменного финансового контроля на предприятиях, условия эффективности его осуществления.
3. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.
4. Влияние эффективности организации внутреннего контроля на разработку системы мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.
5. Подходы к осуществлению мониторинга состояния экономических процессов хозяйствующего субъекта с помощью организационных моделей внутреннего контроля.
6. Классификация, виды и элементы внутреннего финансового контроля в организации.
7. Три уровня квалификации финансового контролера.
8. Организационная структура финансовой службы, необходимая для организации системы эффективного финансового контроля организации.
9. Основные этапы развития службы внутреннего контроля.
10. Принятие управленческих решений по результатам контрольных мероприятий.
11. Основные финансовые отчеты для контроля эффективности бизнеса.

Тесты

1. Внутренний контроль:
 - а) проводится внутри предприятия (или структуры управления) его служащими, которых обычно называют внутренними контролерами или внутренними аудиторами
 - б) содержится на средства предприятия
 - в) обязателен в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете
2. Внутренний контроль:
 - а) организуется по решению руководства предприятия и содержится на средства предприятия
 - б) обязателен в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете
 - в) верны оба варианта
3. В обязанности внутренних контролеров могут быть включены:
 - а) проверка эффективности системы контроля
 - б) оценка эффективности определение уровня достижения программных

целей предприятия

- в) обеспечение исполнительных органов организации всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества

4. Цель функционирования системы внутреннего финансового контроля – это:

- а) предоставление руководству достаточной информации для принятия управленческих решений в краткосрочной перспективе
- б) сохранение и эффективное использование разнообразных ресурсов и потенциалов коммерческой организации, обеспечение ее эффективного функционирования, а также устойчивости и максимального развития в условиях многоплановой конкуренции
- в) исключить негативные моменты и укрепление порядка и стабильности в обществе

5. Отличительным признаком внутреннего контроля является:

- а) принадлежность контролирующего субъекта подконтрольной системе
- б) осуществление в соответствии с утвержденным планом
- в) периодичность

6. К элементам системы внутреннего контроля относятся:

- а) контрольная среда, действия руководства, стиль управления
- б) средства контроля, выявление и оценка рисков, контрольная среда, информационная система, мониторинг эффективности системы внутреннего контроля, осуществление в соответствии с утвержденным планом
- в) мониторинг эффективности системы внутреннего контроля, контроль систем управления

7. Соотнесение между собой различных данных, анализ их соответствия, выводы об обнаруженных искажениях и предпринимаемые действия для корректировки являются элементами следующей процедуры контроля:

- а) проверка выполнения
- б) санкционирование
- в) проверка наличия и состояния объектов

8. Целью внутреннего контроля является:

- а) установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта
- б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности для пользователей
- в) обеспечение соблюдения всеми сотрудниками своих должностных обязанностей

9. Методы финансово-экономического контроля подразделяют на фактический и документальный:

- а) исходя из характера источников материала, на основе которого он осуществляется
- б) в зависимости от времени совершения контрольных мероприятий
- в) в зависимости от внутренней последовательности контрольных действий и их логической взаимосвязи

10. Инвентаризация представляет собой:

- а) способ фактического контроля за сохранностью имущества организации, путем сопоставления фактических остатков ОС, ТМЦ, денежных средств и состояния расчетов, с соответствующими данными БУ на определенную дату и выявление отклонений
- б) способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполняемых работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соблюдения технологических режимов, соответствия продукции стандартам и техническим условиям
- в) способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, в цехах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, состояния пропускной системы, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей

11. Наблюдение представляет собой:

- а) способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, в цехах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, состояния пропускной системы, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей
- б) способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполняемых работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соблюдения технологических режимов, соответствия продукции стандартам и техническим условиям
- в) способ фактического контроля за сохранностью имущества организации, путем сопоставления фактических остатков ОС, ТМЦ, денежных средств и состояния расчетов, с соответствующими данными бухгалтерского учета на определенную дату и выявление отклонений

12. Экспертная оценка представляет собой:

- а) способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполненных работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода ГП, норм естественной убыли при хранении или транспортировке ТМЦ, соблюдения технологических режимов, соответствие продукции стандартам и техническим условиям
- б) способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполняемых работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соблюдения технологических режимов, соответствия продукции стандартам и техническим условиям
- в) способ фактического контроля за сохранностью имущества организации, путем сопоставления фактических остатков ОС, ТМЦ, денежных средств и состояния расчетов, с соответствующими данными бухгалтерского учета на определенную дату и выявление отклонений

13. При осуществлении последующего контроля:

- а) контролируются фактически совершенные финансово-хозяйственные операции
- б) контролируются финансово-хозяйственные операции в момент их совершения
- в) контролируются финансово-хозяйственные операции до их совершения

14. При осуществлении текущего контроля:

- а) контролируются фактически совершенные финансово-хозяйственные операции
- б) контролируются финансово-хозяйственные операции в момент их совершения
- в) контролируются финансово-хозяйственные операции до их совершения

15. При осуществлении текущего контроля:

- а) контролируются фактически совершенные финансово-хозяйственные операции
- б) контролируются финансово-хозяйственные операции в момент их совершения
- в) контролируются финансово-хозяйственные операции до их совершения

Практические и ситуационные задания

1. Установите соответствие в примерах методов финансового контроля и их содержанием:

1.	Проверка наличия товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также контроля за их сохранением	
2.	Проверка материально-ответственными лицами при принятии товарно-материальных ценностей	
3.	Уточнение существенных характеристик сырья, материалов и готовой продукции и получение на этой основе качественно новой информации	
4.	Проверки сырья и материалов в производстве, выхода готовой продукции, отходов производства, производительности оснащения, а также установления реальности разработки и применения норм расходования сырья и материалов, топлива	
5.	Изучение компетентными работниками определенных объектов хозяйственной системы (состояние складского хозяйства, наличие охраны, сигнализации, исправность весоизмерительных приборов)	

Варианты ответа:

- а) осмотр
- б) инвентаризация
- в) лабораторный анализ качества сырья материалов и готовой продукции
- г) контрольный запуск
- д) обследование

2. Рассмотрите образец карты внутреннего финансового контроля на примере организации (табл. 2). Выделите в нем информацию, которая включает сведения:

- об объектах финансовой проверки;
- о целях проверки;
- периоде проведения финансового контроля;
- проверяемом периоде деятельности фирмы;
- проверяемых показателях;
- сотрудниках фирмы, ответственных за реализацию мероприятий, которые предусмотрены планом.

Какую графу в таблицу можно было бы еще включить в качестве согласия закрепления ответственности за данными сотрудниками?

Таблица 2 – Карта внутреннего финансового контроля на 2023 год

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Ответственный за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Ответственный за проведение внутреннего финансового контроля	Метод внутреннего финансового контроля	Периодичность проведения внутреннего финансового контроля
1.	2	3	4	5	6	7
1.	Составление бухгалтерской отчетности	Андреева И. С., главный бухгалтер	1 раз в год, до 20 января года, следующего за отчетным	Степанов В. А., финансовый директор	Формальная и арифметическая проверка документов	Ежегодно
2.	Составление ежеквартальной налоговой отчетности	Андреева И. С., главный бухгалтер	До 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом	Степанов В. А., финансовый директор	Формальная и арифметическая проверка документов	Ежеквартально
3.	Составление ежегодной налоговой отчетности	Андреева И. С., главный бухгалтер	До 20 января года, следующего за отчетным	Степанов В. А., финансовый директор	Формальная и арифметическая проверка документов	Ежегодно
4.	Составление плана продаж	Антонова С. В., старший менеджер финансового отдела	Ежемесячно	Иванов С. Н., зам. финансового директора	Формальная и арифметическая проверка документов	Ежемесячно
5.	Заполнение кредитного плана	Антонова С. В., старший менеджер финансового отдела	Ежемесячно	Иванов С. Н., зам. финансового директора	Формальная и арифметическая проверка документов	Ежемесячно
6.	Заполнение платежного календаря	Антонова С. В., старший менеджер финансового отдела	Ежедневно	Иванов С. Н., зам. финансового директора	Формальная и арифметическая проверка документов	Ежедневно
7.	Заполнение журнала регистрации приходных и расходных документов	Васильева С. В., старший кассир	Ежедневно	Иванов С. Н., зам. финансового директора	Формальная и арифметическая проверка документов	Ежедневно

Генеральный директор ООО «Инноватор» Антонов / Антонов М. Н. /

УЧЕБНЫЙ МОДУЛЬ 2. РЕВИЗИЯ

Тема 4. Ревизия как особая форма контроля

Вопросы для самопроверки

1. Сущность контрольно-ревизионного процесса, его основные этапы и последовательность их осуществления.
2. Основные задачи принципы ревизии. Направления проведения ревизионных процедур.
3. Организация ревизии, основания и периодичность проведения ревизии.
4. Особенности проведения ревизии в условиях внешнего и внутреннего контроля.
5. Классификация ревизий.
6. Методические приемы документального контроля при проведении ревизии. Сплошной и выборочный способ документального контроля при ревизии.
7. Критерии классификации недоброкачественных документов по существу отраженных в них операций. Понятие материального и интеллектуального подлога и их экономическая интерпретация.
8. Методические приемы фактического контроля при проведении ревизии.
9. Проверка обеспечения условий сохранности имущества предприятий.

Тесты

1. Ревизия представляет собой:
 - а) систему плановых мероприятий и форму предварительного контроля
 - б) систему независимых контрольных действий и форму текущего контроля
 - в) систему обязательных контрольных действий и форму последующего контроля
2. Задача ревизии:
 - а) выявление злоупотреблений и разработка мероприятий по их предупреждению
 - б) постановка системы документооборота
 - в) постановка системы бухгалтерского учета
3. Результатом ревизионной проверки является:
 - а) протокол проведения ревизии
 - б) акт ревизии
 - в) постановление ревизионной комиссии

4. Сведения о выявленных в ходе инвентаризации объектов основных средств, не принятых на учет:
- а) должны быть включены в инвентаризационную опись
 - б) не должны быть включены в инвентаризационную опись
 - в) подлежат передаче в правоохранительные органы
5. Необходимость присутствия материально-ответственных лиц при инвентаризации товарно-материальных ценностей:
- а) является обязательным условием
 - б) не является обязательным условием
 - в) определяется председателем инвентаризационной комиссии
6. В случае отказа должностных лиц ревизуемой организации подписать или получить акт ревизии руководитель ревизионной группы (контролер-ревизор):
- а) приглашает двух понятых и передает акт ревизии в вышестоящие органы соответствия
 - б) в конце акта производит запись об их ознакомлении с актом и отказе от подписи или получения акта
 - в) составляет дополнительный акт отказа подписи и получения, затем реализует акт в судебные органы
7. Объем акта ревизии:
- а) не ограничивается
 - б) ограничивается каждым ведомством
 - в) ограничивается приказом Минфина РФ от 14 апреля
8. Ревизору запрещается:
- а) прикасаться к проверяемым материальным ценностям
 - б) сообщать о задачах ревизии руководителю ревизуемой организации
 - в) обсуждать результаты ревизии на широком совещании работников ревизуемой организации
9. В права ревизора входят:
- а) высказывать предположения
 - б) употреблять обвинительные суждения
 - в) обращаться с запросами к другим организациям
10. В обязанности ревизора входят:
- а) давать оценку должностным лицам
 - б) проверять полномочия должностных лиц и законность, и целесообразность (эффективность) их действий
 - в) употреблять обвинительные суждения

11. Материалы ревизии представляются руководителю ревизионного органа в срок:

- а) не позднее 5 рабочих дней после подписания его в ревизуемой организации
- б) не позднее 3 рабочих дней после подписания его в ревизуемой организации
- в) не позднее 7 рабочих дней после подписания его в ревизуемой организации

12. Ревизору запрещается:

- а) проверять и рассматривать жалобы и заявления по вопросам ревизии
- б) привлекать на роль экспертов специалистов ревизуемой организации
- в) оба ответа верны

13. Программа ревизии представляет собой:

- а) описание характера, временных рамок и объема процедур проверки
- б) перечень основных объектов и вопросов, охватываемых проверкой
- в) набор детальных инструкций для ревизоров-исполнителей

14. Рабочий план ревизии представляет собой:

- а) календарный план проведения проверок в подведомственных подразделениях и организациях
- б) перечень конкретных действий ревизоров-исполнителей с указанием срока и порядка взаимодействия с персоналом и руководством проверяемой организации
- в) описание предполагаемого объема и порядка проведения проверки

15. Приемы документального контроля при проведении ревизии:

- а) встречная проверка
- б) контрольный обмер
- в) инвентаризация

Практические и ситуационные задания

1. Установите соответствие между основными правилами проведения ревизии и их содержанием:

1.	Дополнительная проверка любого факта, в результате которой могут быть установлены важные обстоятельства, в частности данные, оправдывающие заинтересованных лиц	
2.	Применение неожиданных для контролируемых лиц средства и способы проверки их действий, например, при ревизии одной кассы осуществление одновременной внезапной проверки всех касс и кассовых аппаратов.	
3.	Инициатива в поиске приемов и средств проверки, высокую оперативность в работе, соблюдать сроки проверки с целью исключить нарушения (оформления недостающих документов, завозки или вывозки ценностей, оприходования неучтенного имущество и т. п.).	
4.	Широкое оповещение о проведении ревизии, установлении контактов с работниками всех структурных подразделений организации, объявление о месте и времени приема лиц, желающих переговорить по вопросам, относящимся к ревизии с целью ориентирования на объективную оценку материалов.	
5.	Ведение начатых ревизионных действий активно и непрерывно до полного объяснения обнаруженных фактов, возмещения выявленного ущерба, привлечения виновных к ответственности.	

Варианты ответа:

- а) внезапность
- б) активность
- в) непрерывность
- г) обоснованность
- д) гласность

Тема 5. Подготовка, планирование и проведение ревизии

Вопросы для самопроверки

1. Подготовка и планирование проведения ревизии.
2. Документирование этапов ревизии, формирование выводов и предложений по ее результатам.
3. Принципы осуществления и основные особенности ревизии в организациях промышленности, строительства, торговли.
4. Ревизия операций с денежными средствами.
5. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.
6. Ревизия расчетов с подотчетными лицами, ревизия расчетов с поставщиками и покупателями.
7. Ревизия операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей.
8. Ревизия операций с внеоборотными активами.
9. Ревизия операций по производству и реализации продукции.
10. Разработка мероприятий по предотвращению и устранению нарушений, выявленных в процессе ревизии.
11. Факторы риска, увеличивающие вероятность искажения информации об активах и финансовых результатах и обстоятельства, указывающие на возможные недобросовестные действия.
12. Организационные схемы фальсификации финансовой информации и подходы к их выявлению.
13. Аналитические процедуры ревизии как средство первичной диагностики мошеннических действий.
14. Особенности применения ревизионного инструментария процедур проверки по существу с целью выявления подлога в документировании хозяйственных операций и определения размеров материального ущерба, причиненного в результате мошеннических действий.

Тесты

1. Какие из перечисленных ниже организационных вопросов будет решать главный ревизор?
 - а) проведение инструктивного совещания с участниками ревизии
 - б) разработка форм документального оформления ревизии
 - в) изучение практического опыта ревизирующего органа
2. Если не получается определить качественные признаки сырья, материалов, готовых изделий, выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ, применяется метод:
 - а) проверка ревизуемых операций в натуре
 - б) лабораторные анализы
 - в) контрольный запуск сырья и материалов в производство

3. В итоговом документе по результатам ревизор:
- а) может дать правовую оценку действий должностных и материально ответственных лиц ревизуемой организации
 - б) может дать морально-этическую оценку действию должностных лиц ревизуемой организации
 - в) не может давать оценок действий должностных и материально ответственных лиц
4. Документы с подлогом – это:
- а) документы с подделкой подписи должностного лица или подписи в получении денег, подделка штампа, печати
 - б) завышение количества, цены, суммы в документах
 - в) документы с неумышленно искаженными отдельными характеристиками реквизитов
5. По требованию ревизора в комиссию по проведению контрольного запуска сырья и материалов в производство могут:
- а) привлекаться рабочие и инженеры данной организации, и специалисты со стороны
 - б) привлекаться рабочие и инженеры только данной организации
 - в) привлекаться только сторонние специалисты
6. Какие из перечисленных ниже организационных вопросов будет решать главный ревизор?
- а) составит список участников ревизии
 - б) разработает формы документального оформления ревизий
 - в) изучит материалы предыдущей ревизии
7. Эффективность метода проверки фактического наличия ценностей, зафиксированных в приходно-расходных документах и материалах инвентаризаций, а именно контрольное перевзвешивание и перемеривание зависит от:
- а) своевременности применения (в момент выполнения хозяйственной операции и по завершении операции, но незамедлительно)
 - б) инициативности ревизора
 - в) знания ревизора нормативных документов
8. При хищении, недостачи, умышленном уничтожении или порчи ущерб определяется:
- а) по учетной цене
 - б) по рыночной цене, действующей в данной местности на день причинения ущерба
 - в) по цене возможной реализации

9. При определении размера материального ущерба учитывается:
- а) прямой ущерб
 - б) упущенный ущерб
 - в) моральный ущерб
10. В случае отказа должностных лиц ревизуемой организации подписать или получить акт ревизии, руководитель ревизионной группы (контролер-ревизор):
- а) оставляет акт в ревизующей организации с последующей его реализацией по усмотрению руководства
 - б) направляет акт ревизуемой организации по почте или иным способом, свидетельствующим о дате его получения
 - в) оставляет акт в ревизуемой организации с последующим докладом руководству ревизующей организации
11. При определении размера материального ущерба учитывается:
- а) прямой ущерб
 - б) упущенный ущерб
 - в) моральный ущерб
12. Банковские операции бюджетного учреждения в ходе ревизии проверяются:
- а) сплошным методом
 - б) выборочным методом
 - в) методом, выбранным по усмотрению ревизором
13. Схема доходов и расходов бюджетных учреждений утверждаются:
- а) главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств
 - б) руководителями бюджетных учреждений
 - в) руководителями финансовых органов соответствующего уровня
14. Ревизия доходов должна изучать:
- а) только официальные
 - б) возможности существования неофициальных данных
 - в) оба ответа верны
15. Ревизия расходов организации охватывает следующие циклы:
- а) закупок и продаж
 - б) закупок, производства и продаж
 - в) закупок и производства

Практические и ситуационные задания

1. Распределите этапы проведения ревизии по их последовательности:

1.	Проведение ревизии	
2.	Контроль над выполнением решений, принятых по результатам ревизии	
3.	Подготовительный	
4.	Оформление результатов ревизии	
5.	Реализация результатов ревизии	

Варианты ответа:

- а) 3-1-5-2-4
- б) 3-1-2-4-5
- в) 3-1-4-5-2

2. Исходные данные. В присутствии ревизора комиссия в составе бухгалтера группы учета товарных операций Машковой Е. А., представителя оптовой базы ООО «Учебное», заведующего складом Маркова А. Н. и бригадира Пронина А. Н. провела выборочную инвентаризацию товаров на складе по состоянию на 18 января. Материально ответственное лицо – кладовщик Миронов С. А. В результате установлены расхождения.

№ п/п	Наименование товара	Инвентарный номер	Цена, руб.	По учетным данным		Фактически в наличии количество	
				штук	сумма, руб.	штук	сумма, руб.
1.	Кукла «Барби»	141	130	5	650	—	—
2.	Кукла «Синди»	123	85	—	—	5	425
3.	Конструктор «Лего»	311	240	8	1920	6	1440
4.	Игра «Денди»	342	120	3	360	3	360
5.	Машинка «Джип»	431	30	4	120	—	—
6.	Машинка «Форд»	124	25	—	—	4	100

На основании исходных данных определите и оформите результаты инвентаризации документально (Акт ревизии товарных операций).

3. Исходные данные. В результате проведения инвентаризации товаров на складе в ООО «Учебное» выявлена недостача по балансовой стоимости – 45 000 руб., а также излишек топлива на сумму 5000 руб., излишек строительных материалов на сумму 25 000 руб., полуфабрикатов собственного производства – 2000 руб. Виновное лицо установлено не было.

Бухгалтер организации сделал следующие записи:

Д 94 — К 41–45 000 руб.

Д 10–3 — К 94–5000 руб.

Д 10–8 — К 94–25 000 руб. Д 21 — К 94–2000 руб.

Д 44 — К 94–13 000 (45 000–5000–25 000–2000).

На основании исходных данных:

1) выявите нарушения;

2) составьте правильную корреспонденцию счетов.

4. Исходные данные. При проверке проводимых ранее инвентаризаций был выявлен следующий факт: в результате инвентаризации обнаружен неэксплуатируемый автомобиль, у которого отсутствуют два колеса и стеклоочистители. Из объяснительной записки материально ответственного лица (водителя) следовало, что он не успел поставить машину в гараж и оставил ее во дворе организации. В результате неизвестными лицами с машины были сняты указанные детали. По результатам инвентаризации было признано, что виновное лицо отсутствует.

Затраты на ремонт были осуществлены:

Д 23 — К 10–3425 руб. списаны колеса на ремонт автомобиля;

Д 23 — К 10–750 руб. списаны стеклоочистители на ремонт автомобиля.

На основании исходных данных определите, правильное ли решение приняла инвентаризационная комиссия. Если нет, то какими проводками и какими документами должны быть оформлены результаты инвентаризации.

5. Исходные данные. Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений.

Рассчитайте налог на прибыль, исходя из следующих данных бухгалтерского учета за налоговый период: 270 271

– отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том числе НДС – 20 %) оплачено покупателям 92 %;

– пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора – 35 тыс. руб.;

– отрицательная курсовая разница – 40 тыс. руб.;

– закупочная стоимость реализованного товара – 4200 тыс. руб. (в том числе НДС – 20 %), оплачено поставщикам полностью;

– издержки обращения – 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы – 15 тыс. руб.

На основании исходных данных:

- 1) отразите хозяйственные операции в бухгалтерском учете;
- 2) перечислите первичные учетные документы, необходимые для указанных операций.

6. Вам, оперуполномоченному ОЭБиПК ОП № 4 (по обслуживанию Московского района) УМВД России по Энской области, поступила оперативная информация о том, что группа лиц в составе Алькина Алексея Ивановича 13.07.1987 г. р., проживающего по адресу: г. Энск, ул. Вознесенская, д. 24 кв. 5, и Павлова Николая Васильевича 23.12.1989 г.р., проживающего по адресу: г. Энск, ул. Октябрьская, д. 23, осуществляют незаконную банковскую деятельность и легализацию (отмывание) денежных средств, полученных другими лицами преступным путем. Согласно информации, денежные средства поступают через филиалы ОАО «Нота-банк». В качестве основания платежа указываются различные «договоры подряда», работы по которым фактически не выполнялись. Получателями платежей выступают 27 юридических лиц, которые открылись в прошлом и текущем году и фактически финансово-хозяйственную деятельность не ведут.

Впоследствии в результате проведения комплекса оперативно розыскных мероприятий изъяты уставные документы и печати ООО «Сигма», через которую осуществлялись денежные переводы и обналичивание денежных средств.

1. Произведите обработку выписки банка ООО «Сигма» в ОАО «Нота-банк».

2. В качестве специалиста ревизора отдела документальных исследований УЭБиПК УМВД России проведите экспертное исследование и составьте справку об исследовании документов по ее результатам, выявите сумму обналичивания денежных средств, полученных через ОАО «Нота-банк».

3. Дайте предварительную квалификацию преступления.

УЧЕБНЫЙ МОДУЛЬ 3. АУДИТ

Тема 6. Понятие аудиторской деятельности и ее регулирование

Вопросы для самопроверки

1. Этапы возникновения и становления аудита.
2. Нормативными документами регулируется аудиторская деятельность.
3. Общественно-правовая форма организации аудиторских фирм и аудиторов.
4. Различия в работе аудитора и бухгалтера.
5. Рынок аудиторских услуг.
6. Контроль в системе управления экономическими субъектами.
7. Характеристика видов аудита.
8. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.
9. Функции саморегулируемых аудиторских организаций.
10. Виды аудиторских услуг, предоставляемые аудиторскими фирмами.
11. Требования к профессии аудитора.
12. Контроль качества аудиторской деятельности.
13. Уровни государственного регулирования аудита в России.
14. Какие саморегулируемые аудиторские организации вы знаете?

Тесты

1. Аудитор – это:
 - а) внештатный бухгалтер, курирующий работу рядовых сотрудников бухгалтерии
 - б) независимый эксперт, проверяющий финансовую и налоговую отчетность организации
 - в) сотрудник налоговой службы, проверяющий правильность начисления налогов организацией
2. Исторической родиной аудита является:
 - а) Россия
 - б) Англия
 - в) Франция
3. Внешний контроль качества аудита осуществляет:
 - а) Министерство финансов РФ
 - б) Саморегулируемые организации аудиторов по отношению к своим участникам
 - в) Федеральное агентство по контролю за аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами

4. Аудиторская выборка – это:
- а) применение аудиторских процедур ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций
 - б) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций
 - в) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам только одной статьи отчетности
5. Аналитические процедуры включают рассмотрение финансовой информации:
- а) как с сопоставимой, так и несопоставимой информацией за предыдущие периоды
 - б) с несопоставимой информацией
 - в) с сопоставимой информацией за предыдущие периоды
6. Чем вызвана потребность в аудите?
- а) необходимостью получить информацию для разработки стратегических планов
 - б) желанием руководства предприятия убедиться в его финансовой состоятельности
 - в) необходимостью подтвердить достоверность и правдивость документов бухгалтерской и финансовой отчетности
7. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности определяют:
- а) требования к проверке бухгалтерской отчетности аудируемого лица
 - б) принципы подготовки бухгалтерской отчетности
 - в) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности в РФ
8. Аудиторская выборка представляет собой:
- а) полный набор элементов, из которых аудитор отбирает совокупность, в отношении которой он должен сделать выводы
 - б) выбор основных процедур и методов аудиторской проверки
 - в) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или перечня однотипных операций
9. Аудиторская деятельность характеризует:
- а) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета
 - б) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению проверки достоверности данных бухгалтерского учета
 - в) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности

10. Аудиторский риск характеризует:
- а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля
 - б) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности
 - в) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки
11. Физическому лицу выдается квалификационный аттестат аудитора при наличии:
- а) диплома о высшем техническом образовании, стажа главного бухгалтера тринадцать лет и последние 2 года в аудиторской организации
 - б) диплома о высшем юридическом образовании, стажа юриста четыре года, последние два в СРО аудиторов, квалификационного экзамена
 - в) диплома о высшем юридическом образовании и стажа бухгалтера три года из последних пяти лет
12. Цель аудита –
- а) исчислить налоги в соответствии с действующим законодательством и в случае выявленных ошибок доначислить налоги аудируемому лицу
 - б) выявить скрытые доходы аудируемого лица и сообщать об этом в фискальные органы
 - в) выразить мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ аудируемого лица
13. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельностью – это проверка квалификации:
- а) всех сотрудников аудиторских организаций
 - б) только руководителей аудиторских организаций
 - в) физлиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью
14. Аудиторская организация при разработке внутрифирменных стандартов руководствуется:
- а) кодексом этики аудиторов
 - б) собственным профессиональным суждением
 - в) федеральными правилами (стандартами) и рекомендациями аккредитованных профессиональных объединений
15. В России аудиторские фирмы возникли как:
- а) подразделения государственных структур, которые впоследствии стали независимыми
 - б) независимые органы
 - в) подразделения государственных министерств и ведомств

Практические и ситуационные задания

1. Установите соответствие между набором имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств и их приоритетом:

1.	Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица	5
2.	Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями	2
3.	Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями	1
4.	Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями	4
5.	Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями	3

2. Распределите полученные аудиторские доказательства по степени их значимости:

1.	Выписка из реестра акционеров – для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиент
2.	Акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора
3.	Анализ затрат, подготовленный работником предприятия

Варианты ответа:

- а) 1-3-2
- б) 2-1-3
- в) 1-2-3

Тема 7. Организация подготовки и планирования аудиторской проверки

Вопросы для самопроверки

1. Требования к подготовке аудиторов.
2. Основные права и обязанности аудируемых лиц и аудиторов.
3. Основные принципы кодекса этики аудиторов.
4. Зарубежные стандарты аудита.
5. Отличие российских стандартов аудита от зарубежных
6. Основные федеральные стандарты аудита.
7. Кто и как осуществляет выбор аудируемых лиц.
8. Как определить стоимость аудиторских услуг.
9. План аудиторской проверки и программа аудиторской проверки.
10. Этапы аудиторской проверки.
11. Существенность выявленных нарушений в ходе аудита.
12. Основные части аудиторского риска.

Тесты

1. Аудиторскую проверку необходимо планировать для определения:
 - а) объемов проверки
 - б) суммы оплаты за проверку
 - в) количества аудиторов, которые будут проводить проверку
2. Цель аудиторской проверки указывается:
 - а) в аналитической части аудиторского заключения
 - б) только в договоре
 - в) во вводной части аудиторского заключения
3. Цель планирования аудита –
 - а) выразить мнение о степени достоверности финансовой отчетности
 - б) общение с руководством клиента относительно будущей проверки
 - в) организовать эффективную и экономически оправданную проверку
4. Фактический метод проведения аудиторской проверки предполагает:
 - а) выход в производственный цех для проверки наличия основных средств в этом цехе
 - б) пересчет генеральной совокупности документации аудируемого лица
 - в) отслеживание деятельности фрезеровщика за станком для подтверждения норм оплаты труда
5. Общий план проведения аудита составляется для:
 - а) согласования порядка проведения аудиторских процедур
 - б) определения уровня существенности и аудиторского риска
 - в) все ответы правильные

6. Основные положения методики проведения аудита не включают:
- а) нормативное обеспечение аудита
 - б) предметную область проверки
 - в) нет правильного ответа
7. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:
- а) квалификация аудитора
 - б) квалификация руководства проверяемого предприятия
 - в) условия договора на проведение аудита
8. Аудиторская организация согласовывает положения общего плана и программы аудита с руководителем аудируемого лица:
- а) в любом случае
 - б) если с руководителем аудируемого лица имеются личные, дружественные отношения
 - в) если сочтет это целесообразным
9. Аудиторский риск – это:
- а) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки
 - б) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности
 - в) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации
10. По итогам обязательного аудита готовится:
- а) финансовый бюллетень субъекта хозяйствования
 - б) информационное сообщение аудитора для руководства субъекта хозяйствования и/или аудиторское заключение
 - в) отчет аудитора и практические рекомендации
11. Аудит документального оформления расчетов с поставщиками и подрядчиками предусматривает проверку:
- а) регистров синтетического и аналитического учета
 - б) первичных учетных документов (накладных, счетов-фактур, счетов)
 - в) бухгалтерской отчетности в части расчетов
12. Аудитор должен проверять такие первичные документы по учету наличных денежных средств, как
- а) аккредитивы
 - б) платежные поручения
 - в) приходные и расходные кассовые ордера

13. Аудитор и руководитель аудируемого лица согласованные условия отражают документально:

- а) в договоре оказания аудиторских услуг
- б) в заявлении аудитора
- в) в общем плане аудита

14. Аудитор имеет право в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

- а) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия
- б) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме
- в) проводить проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит

15. Аудитор имеет право при аудите отчетности:

- а) без согласования экономического субъекта привлекать эксперта
- б) проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах
- в) требовать применение бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор

Практические и ситуационные задания

1. На основании данных таблицы 3 рассчитайте единый показатель уровня существенности, используя методику, рекомендуемую в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность в аудите».

Таблица 3 – Базовые показатели

Наименование базового показателя	Значение базового показателя в (тыс.руб.)	Доля, в(%)		Значение применяемого показателя для нахождения уровня существенности
Прибыль до налогообложения предприятия	21289	5		
Валовой объем реализации (без НДС)	135968	2		
Валюта баланса	128038	2		
Собственный капитал	20500	10		
Общие затраты предприятия	101341	2		

На основании данных:

1. Рассчитайте аудиторский риск, если аудитор определил следующие значения его компонентов: внутривладельческий риск составляет 70 %, риск средств контроля – 45 %, риск необнаружения – 15 %.

2. Рассчитайте риск необнаружения, если аудитор использует следующие данные: аудиторский риск – 0,07 %, внутривладельческий риск – 0,65 %, риск средств контроля – 0,15 %.

3. Установите соответствие между основными процедурами сбора аудиторских доказательств и их содержанием:

1.	Проверка правильности расчетов с учредителями	Запрос
2.	Проверка документов на полноту и качество заполнения	Аналитические процедуры
3.	Опрос работников склада	Пересчет
4.	Проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Наблюдение
5.	Проверка правильности стоимостной оценки материалов	Инспектирование
6.	Наблюдение за процессом оприходования товара на склад	Пересчет

Тема 8. Организация проведения аудиторской проверки и оценка ее результатов

Вопросы для самопроверки

1. Виды аудиторских доказательств.
2. Сущность аналитических процедур.
3. Сущность искажений бухгалтерской отчетности.
4. Как связаны между собой процедура первичной оценки надежности системы внутреннего контроля и дальнейшее планирование аудиторских процедур?
5. Значение аудиторского заключения.
6. Виды аудиторских заключений и их отличие.
7. Основные разделы аудиторского отчета.
8. Отличие аудиторского отчета от аудиторского заключения.
9. Порядок представления аудиторского заключения и сроки предоставления экономическому субъекту.
10. Нормативные документы, используемые для составления аудиторского заключения.

Тесты

1. Аудиторское заключение включает:
 - а) наименование, адресата, сведения об аудиторе и аудируемом лице, вводную часть, часть, описывающую объем аудита и содержащую мнение аудитора, дату и подпись аудитора
 - б) вводную часть, часть, описывающую объем аудита, и часть, содержащую мнение аудитора
 - в) вводную, аналитическую и итоговую части

2. Аудиторское заключение, подготовленное аудиторской организацией, должно быть подписано руководителем аудиторской
 - а) организации и руководителем аудиторской проверки
 - б) организации
 - в) организации, руководителем аудиторской проверки и руководителем экономического субъекта

3. Аудиторские доказательства считаются более убедительными, если они получены:
 - а) устно от руководителя аудируемого лица
 - б) письменно от главного бухгалтера аудируемого лица
 - в) письменно от внешнего независимого эксперта

4. В аудиторских заключениях используются модифицированные мнения аудитора такого вида, как
 - а) безоговорочно положительное мнение
 - б) удовлетворительное мнение
 - в) отказ от выражения мнения

5. Аудитор должен выразить отрицательное мнение в том случае, когда:
 - а) аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим
 - б) получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным и всеобъемлющим
 - в) получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим

6. Аудитор должен отказаться от выражения мнения в том случае, когда:
 - а) аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным и всеобъемлющим
 - б) аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим
 - в) получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным и всеобъемлющим

7. Аудитор может отказаться от проведения проверки или выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в случае, если:
- а) не выполнено условие по предоставлению отдельного помещения для осуществления проверки
 - б) не представлена вся необходимая информация
 - в) не произведена оплата экономическим субъектом за аудиторские услуги
8. Аудиторские доказательства более убедительны, если они получены:
- а) в результате опроса персонала аудируемого лица
 - б) из различных источников, обладают различным содержанием и при этом не противоречат друг другу
 - в) только из одного источника
9. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности представляет собой:
- а) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности с рекомендациями по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета
 - б) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности
 - в) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности
10. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:
- а) клиенту и в профессиональное аудиторское объединение
 - б) клиенту и местной налоговой службе
 - в) только клиенту
11. Более надежными являются доказательства, полученные:
- а) в устной форме, чем в форме документов и письменных заявлений
 - б) из внешних источников (от третьих лиц), чем доказательства, полученные из внутренних источников
 - в) из внутренних источников, чем доказательства, полученные из внешних источников (от третьих лиц)
12. Если аудитор не может согласиться на изменение аудиторского задания на иное и аудируемое лицо возражает против продолжения работы, то аудитор должен:
- а) отказаться от выполнения задания или сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам
 - б) продолжать выполнять работу
 - в) согласиться с требованиями аудируемого лица

13. Если аудитор приходит к мнению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и финансовых результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации, то он готовит:

- а) отказ от выражения мнения
- б) отрицательное аудиторское заключение
- в) положительное аудиторское заключение

14. Если заявления и разъяснения руководства аудируемого лица противоречат другим аудиторским доказательствам, то аудитор:

- а) должен исследовать причины расхождений
- б) должен обсудить данный вопрос с главным бухгалтером аудируемого лица
- в) не должен исследовать причины расхождений

15. Если руководитель экономического субъекта не согласен с выводами аудитора относительно финансовой (бухгалтерской) отчетности, то он обязан:

- а) обратиться к другой аудиторской организации
- б) оплатить услугу аудиторов
- в) отказаться от оплаты за аудит

Практические и ситуационные задания

1. Найти уровень существенности. Исходные данные: бухгалтерский баланс НАО «Альянс» на 01 января 201х г., тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах НАО «Альянс» за период с 01 января 201х г.

Актив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Пассив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Нематериальные активы			Уставный капитал	20	20
Основные средства	375	340	Добавочный капитал		
Запасы	118	57	Резервный капитал	2	2
НДС	21	10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	38	63

Дебиторская задолженность	58	182	Долгосрочные обязательства		
Краткосрочные финансовые вложения			Краткосрочные обязательства	777	692
Денежные средства	255	178			
Баланс	827	767	Баланс	827	767

Отчет о финансовых результатах НАО «Альянс» за период
с 01 января 201х г. по 01 января 201х г., тыс. руб.

Показатель	За отчетный период
Выручка	923
Себестоимость продаж	817
Валовая прибыль	106
Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	73
Прибыль (убыток) от продаж	33
Прочие доходы и расходы	
Прибыль (убыток) до налогообложения	33
Текущий налог на прибыль	8
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	25

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации. – URL: <http://www.kremlin.ru/acts/constitution> (дата обращения 22.09.2023). – Текст: электронный.
2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс РФ. – URL: <https://www.consultant.ru/document> (дата обращения 22.09.2023). – Текст: электронный.
3. Российская Федерация. Законы. Кодекс об административных правонарушениях РФ. – URL: <http://www.kremlin.ru/acts> (дата обращения 22.09.2023). – Текст: электронный.
4. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ. – URL: <http://www.kremlin.ru/acts> (дата обращения 22.09.2023). – Текст: электронный.
5. Российская Федерация. Законы. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ. – URL: <http://www.kremlin.ru/acts> (дата обращения 22.09.2023). – Текст: электронный.
6. Российская Федерация. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ. – URL: <http://www.kremlin.ru/acts> (дата обращения 22.09.2023). – Текст: электронный.
7. Российская Федерация. Законы. О Счетной палате Российской Федерации: Федеральный закон от 11.01.1995 № 4-ФЗ. – URL: <http://www.kremlin.ru/acts> (дата обращения 22.09.2023). – Текст: электронный.
8. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. – URL: <http://www.kremlin.ru/acts> (дата обращения 22.09.2023). – Текст: электронный.
9. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. – URL: <http://www.kremlin.ru/acts> (дата обращения 22.09.2023). – Текст: электронный.
10. 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. – URL: <http://www.kremlin.ru/acts> (дата обращения 22.09.2023). – Текст: электронный.
11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н (с изм. и доп.). – URL: <http://www.kremlin.ru/acts> (дата обращения 22.09.2023). – Текст: электронный.
12. Андреев, В. Д. Внутренний аудит: учебное пособие / В. Д. Андреев. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 464 с. – Текст: непосредственный.
13. Бобошко, В. И. Контроль и ревизия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / В. И. Бобошко. – М.: ЮНИТИ-ДИАНА, 2016. – 311с. – Текст: непосредственный.
14. Борисова, Н. М. Контроль и ревизия: учебное пособие / Н. М. Борисова,

- Г. В. Цветова – Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2020. – 130 с. – Текст: непосредственный.
15. Галкина, Е. В. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Е. В. Галкина. – М.: КНОРУС, 2016. – 588 с. – Текст: непосредственный.
16. Горбатова, Е. Ф. Внутренний контроль и аудит: учебное пособие / Горбатова Е. Ф., Узунова Н. С. – Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. – 84 с. – Текст: непосредственный.
17. Давлетшина, С. М. Контроль и ревизия: учебное пособие / С. М. Давлетшина, Э. Р. Фаттахова; Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т. – Уфа: УГАТУ, 2022. – 239 с. – Текст: непосредственный.
18. Казакова, Н. А. Аудит: учебник для вузов / Н. А. Казакова. – М.: Юрайт, 2023. – 425 с. – Текст: непосредственный.
19. Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практ. пособие / отв. ред. И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина. – М.: ИЗиСП, КОНТРАКТ, 2016. – 320 с. – Текст: непосредственный.
20. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учеб. пособие / Т. С. Маслова. – 2-е изд., перераб. – М.: Магистр. ИНФРА-М, 2017. 336 с. – Текст: непосредственный.
21. Мельник, М. В. Ревизия и контроль: учебное пособие / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. – Текст: непосредственный.
22. Мерзликина, Е. М. Аудит: учебник / Е. М. Мерзликина, Ю. П. Никольская. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 368 с. – Текст: непосредственный.
23. Овчарова, Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие / Е. В. Овчарова. – Москва: Зерцало-М, 2019. – 224 с. – Текст: непосредственный.
24. Потоцкая, Н. Г. Ревизия и контроль. Практикум: учеб. пособие / Н. Г. Потоцкая. – Минск: РИПО, 2018. – 185 с. – Текст: непосредственный.
25. Румак, В. Г. Контроль и ревизия: учебное пособие / В. Г. Румак, В. А. Сливинский. – СПб.: ИВЭСЭП: Знание, 2016. – 76 с. – Текст: непосредственный.
26. Смелик, Р. Г. Контроль и ревизия: учебное пособие / Р. Г. Смелик, Е. Г. Остащенко. – Омск: Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского, 2016. – 172 с. – Текст: непосредственный.
27. Суглобов, А. Е. Аудит: учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов и др. – Москва: Дашков и К, 2020. – 374 с. – Текст: непосредственный.

Учебное издание

**Морозов Олег Анатольевич
Шмулевич Татьяна Викторовна**

Контрольно-ревизионная работа и аудит

Практикум

Редактор и корректор А. А. Чернышева
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 21.11.2023 г. Рег.№ 5202/23

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