

Тема 1. Аудит учредительных документов

При проведении аудита учредительных документов необходимо в первую очередь проверить:

полноту состава и содержания учредительных документов
правильность отнесения имущества предприятия к основным средствам
правомерность возмещения затрат, связанных с приобретением основных средств

Направление, которое должна выделить для себя аудиторская организация при проверке учредительных документов - это:

аудит расчетов с учредителями

аудит основных средств:

аудит нематериальных активов

Аудитором не будет подтверждена правомерность видов деятельности на РЦБ, если ПУРЦБ совмещает:

брокерскую деятельность, дилерскую деятельность и деятельность по управлению ценными бумагами

деятельность по организации торговли и брокерскую деятельность
клиринговую и депозитарную деятельность

Правомерным является совмещение следующих видов профессиональной деятельности на РЦБ:

брокерской деятельности, дилерской деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами и депозитарной деятельности

клиринговой деятельности, депозитарной деятельности и деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг

брокерской деятельности и деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Допускается совмещение следующих видов профессиональной деятельности на фондовом рынке:

клиринговой и депозитарной деятельности

клиринговой и дилерской деятельности

деятельности по организации торговли и брокерской деятельности

деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности по организации торговли

Аудит правомерности видов деятельности на РЦБ включает:

проверку законности совмещения видов деятельности ПУРЦБ

изучение результатов хозяйственной деятельности ПУРЦБ и выработка предложений по их улучшению

оценку финансового положения аудируемого лица
оказание помощи в расчете налогов и консультирование по правовым и финансовым вопросам

Аудит учредительных документов организации заключается в следующем:
проверке расчетов с учредителями, формирования уставного капитала, правильности налогообложения
экспертизе основных элементов учетной политики экономического субъекта
экспертизе хозяйственных договоров на соответствие законодательству

Аудитор должен выразить мнение о полном соответствии деятельности экономического субъекта применяемому законодательству:

да
нет
это зависит от профессионального суждения аудитора

Аудитор признает правильной оценку вкладов в уставный капитал, отраженную в балансе:

по номинальной стоимости простых акций
на сумму, указанную в учредительных документах
на сумму оплаченной части акций

При проверке учредительных документов аудитор должен определить, в течение какого времени должен быть полностью оплачен уставной капитал в Обществе с ограниченной ответственностью (ООО):

к моменту регистрации ООО
не позднее двух лет с момента регистрации ООО
не позднее одного года с момента регистрации ООО

При проверке учредительных документов в организации-ПУРЦБ обязательно должны быть следующие учредительные документы:

договор об учреждении
копии паспортов учредителей
свидетельство о государственной регистрации

Учредительными документами ПУРЦБ-акционерного общества являются:

устав и учредительный договор
учредительный договор
устав

Программа аудита учредительных документов ПУРЦБ не включает:

проверку юридического статуса ПУРЦБ
проверку учредительных документов ПУРЦБ
экспертизу учредительных документов ПУРЦБ

проверку финансовых вложений ПУРЦБ

Брокерская деятельность не совмещается со следующими видами деятельности на РЦБ:

дилерская деятельность,
клиринговая деятельность,
деятельность по управлению ценными бумагами,
депозитарная деятельность

Совмещение деятельности по ведению реестра с другими видами профессиональной деятельности

допускается по соглашению с ФСФР РФ

разрешается

не разрешается

При проверке имело место несущественное ограничение объема аудита по расчетам с учредителями ПУРЦБ. Оно будет иметь отражение в формулировках аудиторского заключения

да, при любых условиях

нет, так как ограничения несущественны

да, если это обязательная аудиторская проверка

да, если это инициативная аудиторская проверка

При проверке имело место существенное ограничение объема аудита в отношении вопроса о внутреннем контроле расчетов с учредителями ПУРЦБ. Оно будет иметь отражение в формулировках аудиторского заключения

да, при любых условиях

нет, так как ограничения несущественны

да, если это обязательная аудиторская проверка

да, если это инициативная аудиторская проверка

При проверке имели место несущественные разногласия с руководством аудируемого лица по вопросу о расчетах с учредителями ПУРЦБ. Оно будет иметь отражение в формулировках аудиторского заключения

да, при любых условиях

нет, так как ограничения несущественны

да, если это обязательная аудиторская проверка

да, если это инициативная аудиторская проверка

Конечная цель аудита расчетов с учредителями ПУРЦБ заключается в: оценке их эффективности

выражении мнения о достоверности показателей бухгалтерской отчетности, характеризующих расчеты с учредителями

оценке эффективности и выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности

В ходе проведения аудиторской проверки аудитор установил ошибки в учете расчетов с учредителями, сделанные в предыдущем году. Аудитор должен предложить организации внести исправления в учете:

только по отчету в целом за прошлый год

в отчетности, составленной за отчетный период, в котором была обнаружена ошибка

в том месяце прошлого года, когда установлена ошибка

Когда аудитор проверяет правильность отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по расчетам с учредителями в проверяемом периоде, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение

классификация

точность

отнесение к соответствующему периоду

При проверке правильности представления и описания финансовой информации о расчетах с учредителями и раскрытия хозяйственных операций с ними в понятной форме, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение

точность и оценка

классификация и понятность

В процессе проверки правильности включения в бухгалтерскую отчетность всех хозяйственных операций по расчетам с учредителями, которые подлежат такому включению, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение

точность и оценка

классификация и понятность

В процессе проверки правильности отражения в бухгалтерской отчетности фактически проведенных операций по расчетам с учредителями в соответствии с деятельностью аудируемого лица аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение, права и обязательства

точность и оценка
классификация и понятность

Когда аудитор проверяет достоверность раскрытия финансовой и прочей информации о расчетах с учредителями в надлежащих суммах, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
возникновение, права и обязательства
точность и оценка
классификация и понятность

При проверке вопроса о том, отражены ли надлежащим образом в учете суммы по операциям расчетов с учредителями аудитор удостоверяется в соблюдении предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
возникновение
точность
классификация

В процессе аудиторской проверки вопроса о правильности отражения в соответствующем отчетном периоде операций по расчетам с учредителями, аудирована предпосылка подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение
классификация
точность
отнесение к соответствующему периоду

Когда аудитор проверяет правильность отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по расчетам с учредителями в проверяемом периоде, он тем самым аудировал предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение
классификация
точность
отнесение к соответствующему периоду

При проверке правильности представления и описания финансовой информации о расчетах с учредителями и раскрытия хозяйственных операций с ними в понятной форме, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
возникновение
точность и оценка

классификация и понятность

В процессе проверки правильности включения в бухгалтерскую отчетность всех хозяйственных операций о расчетах с учредителями, которые подлежат такому включению, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение

точность и оценка

классификация и понятность

В процессе проверки правильности отражения в бухгалтерской отчетности фактически проведенных операций по расчетам с учредителями в соответствии с деятельностью аудируемого лица аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение, права и обязательства

точность и оценка

классификация и понятность

Когда аудитор проверяет достоверность раскрытия финансовой и прочей информации о расчетах с учредителями в надлежащих суммах, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение, права и обязательства

точность и оценка

классификация и понятность

Аудиторские фирмы не имеют права привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке:

специалистов-экспертов из других аудиторских фирм

аудиторов, являющихся учредителями проверяемого экономического субъекта

аудиторов, работающих самостоятельно

Аудиторское заключение не должно содержать:

номер и дату свидетельства о государственной регистрации

сведения об учредителях

наименование

место нахождения

В ходе проведения аудиторской проверки аудитор установил ошибки в учете расчетов с учредителями, сделанные в отчетном году. Аудитор должен предложить организации внести исправления в учете:
только по отчету в целом за прошлый год
в отчетности, составленной за отчетный период, в котором была обнаружена ошибка
в том месяце прошлого года, когда установлена ошибка

Тема 2. Аудит эмиссии корпоративных ценных бумаг

Аудитор может получить из реестра акционеров организации-ПУРЦБ: сведения о каждом зарегистрированном лице, количестве и категории акций, записанных на имя каждого зарегистрированного лица, иные сведения, предусмотренные правовыми актами РФ
информацию об именах акционеров и количестве акций каждого
сведения о каждом зарегистрированном лице

Аудиторская фирма заключила с ПУРЦБ договор на восстановление учета эмиссионных операций. Выполнила эту работу. Затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала немодифицированное аудиторское заключение. Оцените ситуацию:
было бы лучше, если бы эти два вида работ выполнили разные аудиторы этой аудиторской организации
так можно: восстановление учета – одна из услуг, оказываемых аудиторскими фирмами
так не разрешается

При аудите установлено, что эмитент разместил большее количество эмиссионных ценных бумаг по сравнению с количеством, указанным в проспекте ценных бумаг. Он:
имеет такое право
не имеет такого права
имеет право на такое размещение при согласовании вопроса с ФСФР

Годовая бухгалтерская отчетность эмитента должна состоять из:
бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, пояснений к ним, аудиторского заключения,
бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, аудиторского заключения
бухгалтерского баланса, аудиторского заключения, пояснительной записки

Порядок раскрытия информации:
должен соответствовать законодательству Российской Федерации о ценных бумагах и нормативным правовым актам федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг

должен соответствовать законодательству Российской Федерации о ценных бумагах
определяется по усмотрению эмитента

Если информация должна быть раскрыта путем опубликования в ленте новостей, раскрытие информации иными способами допускается:

нет

да

в некоторых случаях

Эмитент обязан предоставить отчет об итогах выпуска ценных бумаг:

не позднее 60 дней после завершения размещения ценных бумаг

не позднее 30 дней после завершения размещения ценных бумаг

одновременно с размещением ценных бумаг

не позднее 3 месяцев с момента начала размещения ценных бумаг

Регистрация проспекта ценных бумаг необходима, когда число владельцев этих ценных бумаг превышает

500

50

100

Процедура эмиссии ценных бумаг включает:

4 этапа

2 этапа

5 этапов

по усмотрению эмитента

Существенное несоответствие прочей информации с проаудированной финансовой (бухгалтерской) отчетностью имеет место тогда, когда:

объем прочей информации не соответствует объему проаудированной финансовой (бухгалтерской) отчетности

прочая информация изложена неверно

прочая информация противоречит информации, содержащейся в проаудированной финансовой (бухгалтерской) отчетности, что может вызвать сомнение относительно аудиторских выводов, сделанных на основе ранее полученных аудиторских доказательств, и, возможно, относительно оснований для мнения аудитора о финансовой (бухгалтерской) отчетности (согласно ФП(С)АД N 27 «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность»)

Когда хотя бы один выпуск ценных бумаг сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг, закон «О рынке ценных бумаг» обязывает эмитента раскрывать также информацию в виде:

ежеквартального отчета эмитента эмиссионных ценных бумаг
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках
бухгалтерского баланса

Согласно российскому стандарту аудита № 27 термин «прочая информация» определен, как:

любые включенные в «документ, содержащий проаудированную бухгалтерскую отчетность» данные, отличные от бухгалтерской отчетности клиента, содержащиеся в этом же документе
несущественная для аудитора информация
информация, не включенная в основной документ – проспект эмиссии

Какой этап эмиссии не всегда является обязательным?

принятие решения о размещении эмиссионных ценных бумаг
размещение эмиссионных ценных бумаг
подготовка проспекта ценных бумаг
государственная регистрация выпуска эмиссионных ценных бумаг

Проверка соблюдения законных оснований и требований, предъявляемых к эмиссии корпоративных ценных бумаг – это:

конечная цель аудита эмиссии ценных бумаг
метод аудита эмиссии ценных бумаг
цель, которая не имеет отношения к аудиту эмиссии ценных бумаг

Процедура эмиссии ценных бумаг не включает следующий этап:

утверждение решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг
государственную регистрацию выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг
опубликование копии учредительных документов эмитента в действующей редакции со всеми внесенными в них изменениями и/или дополнениями
государственную регистрацию отчета об итогах выпуска ценных бумаг

Цена размещения дополнительных акций лицам, осуществляющим преимущественное право приобретения акций:

может быть ниже цены размещения иным лицам
определяется исходя из рыночной стоимости
не может быть ниже номинальной стоимости
определяется советом директоров (наблюдательным советом)
все перечисленное

Отчет об итогах выпуска ценных бумаг ПУРЦБ удостоверяется:

главным бухгалтером
единоличным исполнительным органом
финансовым консультантом

общим собранием акционеров

Не может быть осуществлена государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) акций:

до полной оплаты уставного капитала акционерного общества - эмитента (за исключением выпуска (выпусков) акций, размещенных при его учреждении)

до полной оплаты уставного капитала акционерного общества - эмитента (за исключением выпуска (выпусков) акций, размещенных при его реорганизации)

до полной оплаты уставного капитала акционерного общества - эмитента (включая выпуск (выпуски) акций, размещенных при его реорганизации)

до полной оплаты уставного капитала акционерного общества - эмитента (включая выпуск (выпуски) акций, размещенных при его учреждении)

Аудитор должен удостовериться, что решение о выпуске ценных бумаг ПУРЦБ - акционерного общества с числом акционеров – владельцев голосующих акций более 50 утверждено:

единоличным исполнительным органом общества

регистрационным органом

советом директоров общества

общим собранием акционеров общества

Оплата дополнительных акций ПУРЦБ, размещаемых посредством подписки, осуществляется по:

цене, определяемой советом директоров общества

рыночной цене ранее размещенных акций

номинальной цене

цене, определяемой собранием акционеров общества

Уставом общества должны быть определены количество, номинальная стоимость акций, приобретенных акционерами (размещенные акции), и:

права, предоставляемые этими акциями

рыночная стоимость этих акций на первый день торгов

возможность конвертации акций

В процессе аудита выпуск ценных бумаг может быть признан несостоявшимся вследствие:

неразмещения ни одной ценной бумаги выпуска

обнаружения в документах, на основании которых был зарегистрирован отчет об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг, недостоверной, неполной и/или вводящей в заблуждение инвестора информации

осуществления недобросовестной рекламы ценных бумаг выпуска в ходе их размещения

отказа регистрирующего органа в регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг

В процессе аудита эмиссии ценных бумаг аудитор вправе согласно требованиям аудиторского стандарта № 10:

отказать в выдаче аудиторского заключения

провести дополнительные аудиторские процедуры, охватывающие период до даты государственной регистрации выпуска эмиссионных ценных бумаг

потребовать от руководства аудируемого лица признать эмиссию ценных бумаг несостоявшейся

Размещение облигаций должно быть закончено эмитентом не позднее одного года с даты:

утверждения решения о размещении облигаций

государственной регистрации выпуска облигаций

утверждения решения о выпуске облигаций

раскрытия необходимой информации после государственной регистрации выпуска облигаций

При выявлении фактов нарушения нормативных правовых актов РФ аудируемым лицом- эмитентом аудитор должен согласно ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита»:

сообщить о выявленных фактах единоличному исполнительному органу аудируемого лица

сообщить о фактах нарушения в уполномоченный орган по рынку ценных бумаг при условии, что нарушенный нормативно-правовой акт издан данным органом

сообщить о любых выявленных за исследуемый период нарушениях совету директоров или высшему руководству аудируемого лица

Аудитор должен признать совмещение деятельности по ведению реестра с другими видами профессиональной деятельности

допустимым по соглашению с ФСФР РФ

неправомерным

разрешенным

Лица, подписавшие проспект ценных бумаг ПУРЦБ, несут «___» ответственность за ущерб, причиненный эмитентом инвестору вследствие содержащейся в указанном проспекте недостоверной и (или) вводящей в заблуждение инвестора информации:

долевою

солидарно-субсидиарную

субсидиарную

Процедура эмиссии эмиссионных ценных бумаг не включает:
продажу ценных бумаг
принятия решения, являющегося основанием для размещения ценных бумаг
утверждения решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг
государственную регистрацию выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг

Разместить меньшее количество эмиссионных ценных бумаг по сравнению с количеством, указанным в проспекте ценных бумаг, эмитент:
не имеет права
имеет право
может в зависимости от решения органов регистрации

Эмиссия ценных бумаг некоммерческой организации допускается только:
в случаях установленных федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации
при принятии решения общим собранием организации
при выпуске эмиссионных ценных бумаг

Держателем реестра владельцев ценных бумаг может быть эмитент, при условии, что число акционеров не превышает
50
500
150

Не является деятельностью ПУРЦБ:
деятельность по правлению ценными бумагами
депозитарная деятельность
брокерская деятельность
деятельность по управлению ПИФом

При проверке решения о размещении эмиссионных ценных бумаг аудитору необходимо удостовериться в наличии информации о:
способе размещения ценных бумаг
количестве размещаемых ценных бумаг и номинальная стоимость каждой размещаемой ценной бумаги
форме оплаты ценных бумаг, размещаемых путем подписки
цене размещения или порядке определения цены размещения
дополнительных акций, размещаемых посредством подписки
всех перечисленных данных

Ответственность за ущерб, причиненный эмитентом владельцу ценных бумаг вследствие содержащейся в зарегистрированном проспекте ценных

бумаг недостоверной, неполной и/или вводящей в заблуждение инвестора информации несет:

орган, зарегистрировавший проспект ценных бумаг
единоличный исполнительный орган эмитента и другие лица,
подписавшие проспект ценных бумаг
аудитор, подписавший проспект ценных бумаг
совет директоров эмитента, утвердивший проспект ценных бумаг

Размещение облигаций эмитента путем закрытой подписки должно быть завершено не позднее

3 месяцев с даты начала эмиссии

1 года с даты государственной регистрации выпуска облигаций

180 дней с даты начала эмиссии

1 года с даты утверждения решения о выпуске облигаций

Размещать большее количество эмиссионных ценных бумаг по сравнению с количеством, указанным в проспекте ценных бумаг, эмитент:

не имеет права

вправе

может в зависимости от рыночной конъюнктуры

Цена размещения дополнительных акций лицам, имеющим преимущественное право приобретения акций:

может быть ниже цены размещения иным лицам, но не более чем на 5%

не может быть ниже цены размещения иным лицам

может быть ниже цены размещения иным лицам, но не более чем на 1%

может быть ниже цены размещения иным лицам, но не более чем на 10%

Аудитор, проверяющий эмиссию ценных бумаг, обязан признать ее недобросовестной если:

нарушена установленная процедура эмиссии

эмиссионные ценные бумаги размещены без государственной регистрации проспекта ценных бумаг

ценные бумаги размещены среди заранее определенного круга лиц

эмитент отказывается от исполнения обязательств по эмиссионным ценным бумагам эмитента

Укажите утверждение, противоречащее по мнению аудитора ФЗ «Об акционерных обществах»

объявленные акции - это акции, которые общество вправе размещать дополнительно к уже размещенным

уставный капитал равен совокупной номинальной стоимости объявленных акций

дополнительные акции могут быть размещены обществом только в пределах количества объявленных акций, установленного уставом

решение о размещении дополнительных акций может быть принято одновременно с решением о внесении в устав положений об объявленных акциях

Акционерное общество не вправе размещать облигации на сумму, превышающую уставный капитал, в случае отсутствия обеспечения на предъявителя без обеспечения залогом или имуществом третьих лиц ранее третьего года существования общества

Аудитор должен удостовериться в том, что решение о выпуске акций АО утверждено: советом директоров или органом, осуществляемым согласно федеральному закону функции совета директоров собранием акционеров собранием акционеров, если количество размещаемых акций составляет более 50 % количества ранее размещенных акций

Конечная цель аудита эмиссионных операций: оценка их эффективности установление целесообразности их осуществления выражение мнения о достоверности показателей отчетности, характеризующих эмиссионные операции

Аудиторская процедура наблюдения за инвентаризацией ценных бумаг ПУРЦБ представляет собой: поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой сотрудниками ПУРЦБ

Использование следующего(щих) бухгалтерского(их) счета(ов) будет признано аудитором правильным для отражения задолженности эмитента-аудируемого лица-ПУРЦБ перед инвестором за проданные ему облигации:

58

76

66, 67

Тема 3. Аудит капитала ПУРЦБ

Норматив достаточности собственных средств профессионального участника рынка ценных бумаг может быть уменьшен:
в случае страхования ответственности профессионального участника рынка ценных бумаг
по решению саморегулируемой организации, членом которой является профессиональный участник рынка ценных бумаг
при наличии крупных сумм дебиторской задолженности, сомнительной к взысканию

Суммарная стоимость программно-аппаратных средств и активов, принимается организацией к расчету собственных средств в сумме, не превышающей:

50 процентов суммарной стоимости активов,

40 процентов суммарной стоимости активов,

30 процентов суммарной стоимости активов

В составе дебиторской задолженности при расчете собственных средств ПУРЦБ не учитываются:

дебиторская задолженность по возврату клиринговыми организациями средств, переданных им в качестве обеспечения исполнения заключенных организацией сделок,

займы, предоставленные по маржинальным сделкам,
пролонгированные или просроченные займы

Аудитор при проверке уставного капитала должен иметь в виду, что минимальный размер уставного капитала ПУРЦБ -открытого акционерного общества должен составлять:

не менее 10000 руб

не менее 50000 руб

не менее 100000 руб

Доля государственной собственности в уставном капитале организаций для оценки необходимости проведения конкурса по отбору аудиторских фирм для обязательного ежегодного аудита организаций, в уставном (складочном) капитале которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, определяется:

по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом

на момент учреждения организации

по состоянию на 1 января отчетного года

Доля иностранного участия в уставном капитале организации-ПУРЦБ 30 тыс.долл. США. Уставный капитал сформирован. Задолженность участника на дату составления баланса не погашена. Аудитор признает правильной переоценку счета:

расчеты с учредителями

расчеты с учредителями и Уставный капитал
уставный капитал

Если пропуск или искажение информации об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности, такая информация считается для целей аудита:

важной

существенной

зависимой от профессионального суждения аудитора

Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов акционерного общества-ПУРЦБ окажется меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, то:

Общество может увеличить уставный капитал

Общество обязано объявить и зарегистрировать в установленном порядке уменьшение своего капитала

Общество подлежит ликвидации

Заключение договоров на проведение аудита экономическим субъектом-ПУРЦБ, в капитале которого доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов:

осуществляется в общем порядке

осуществляется по согласованию с представителем государства

осуществляется по итогам открытого конкурса

Уставный капитал акционерного общества может быть увеличен:

путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций

путем увеличения номинальной стоимости акций

путем размещения дополнительных акций

Аудитор признает правильным использование резервного капитала ПУРЦБ:

для покрытия убытков АО

на уплату процентов по долгосрочным кредитам

на погашение долгосрочных кредитов

Аудитор признает правильной оценку вкладов в уставный капитал, отраженную в балансе:

по номинальной стоимости простых акций

на сумму, указанную в учредительных документах

на сумму оплаченной части акций

ПУРЦБ может не чаще 1 раза в год переоценивать объекты основных средств. Аудитору следует проверить правильность отнесения суммы дооценки объекта основных средств в результате переоценки, которая зачисляется:

- в добавочный капитал организации (счет 83)
- на прочие доходы и расходы (счет 91)
- в резервный капитал (счет 82)

Конкурс по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита организаций, в уставном (складочном) капитале которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов организует:

- Министерство Финансов Российской Федерации
- Орган управления организации, подлежащей обязательному аудиту
- Министерство имущественных отношений Российской Федерации

Сумма уценки основных средств при проведении их переоценки относится на счет:

- прибылей и убытков
- затрат
- добавочный капитал

Нераспределенная прибыль организации-ПУРЦБ может направляться:

- только на выплату дивидендов
- только на формирование резервного капитала
- на формирование резервного капитала и выплату дивидендов

Облагаются ли НДС средства учредителей, вносимые в уставный капитал ПУРЦБ?

- не облагаются
- облагаются
- это зависит от организационно-правовой формы ПУРЦБ

Увеличение уставного капитала общества – ПУРЦБ путем размещения дополнительных акций за счет имущества общества:

- не может осуществляться
- может осуществляться
- должно осуществляться

Уставный капитал АО-ПУРЦБ – 2.000.000 руб.; резервный капитал – 100.000 руб.; добавочный капитал – 300.000 руб.; непокрытый убыток – 600.000 руб. Общество не имеет акций, выкупленных у акционеров. Акционеры общества не имеют задолженности перед обществом по

вносам в уставный капитал. Сумма чистых активов акционерного общества составляет:

1.4000 руб

2.0000 руб

1.80000 руб

Уставный капитал общества-ПУРЦБ – 2.000.000 руб.; резервный капитал – 100.000 руб.; добавочный капитал – 300.000 руб.; непокрытый убыток – 600.000 руб. Общество не имеет акций, выкупленных у акционеров. Акционеры общества не имеют задолженности перед обществом по взносам в уставный капитал. Такая ситуация сложилась по окончании третьего финансового года общества. В такой ситуации согласно Федеральному закону «Об акционерных обществах» общество:

обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов
избрать нового генерального директора общества
направить средства резервного капитала и добавочного капитала на покрытие убытков общества

Конечная цель аудита капитала ПУРЦБ:

оценка эффективности его формирования

установление эффективности его использования

выражение мнения о достоверности показателей отчетности, характеризующих капитал ПУРЦБ

При проверке правильности представления и описания финансовой информации о собственных средствах ПУРЦБ и раскрытия хозяйственных операций с ними в понятной форме, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение

точность и оценка

классификация и понятность

В процессе проверки правильности включения в бухгалтерскую отчетность всех хозяйственных операций о собственных средствах ПУРЦБ, которые подлежат такому включению, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение

точность и оценка

классификация и понятность

В процессе проверки правильности отражения в бухгалтерской отчетности фактически проведенных операций с собственными

средствами ПУРЦБ в соответствии с деятельностью аудируемого лица аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение, права и обязательства

точность и оценка

классификация и понятность

Когда аудитор проверяет достоверность раскрытия финансовой и прочей информации о собственных средствах ПУРЦБ в надлежащих суммах, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение, права и обязательства

точность и оценка

классификация и понятность

При проверке вопроса о том, отражены ли надлежащим образом в учете суммы по операциям с собственными средствами ПУРЦБ аудитор удостоверяется в соблюдении предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение

точность

классификация

В процессе аудиторской проверки вопроса о правильности отражения в соответствующем отчетном периоде операций с собственными средствами ПУРЦБ, аудирруется предпосылка подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение

классификация

точность

отнесение к соответствующему периоду

Когда аудитор проверяет правильность отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций с собственными средствами ПУРЦБ в проверяемом периоде, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение

классификация

точность

отнесение к соответствующему периоду

При проверке правильности представления и описания финансовой информации о собственных средствах ПУРЦБ и раскрытия хозяйственных

операций с ними в понятной форме, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение

точность и оценка

классификация и понятность

В процессе проверки правильности включения в бухгалтерскую отчетность всех хозяйственных операций о собственных средствах ПУРЦБ, которые подлежат такому включению, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение

точность и оценка

классификация и понятность

В процессе проверки правильности отражения в бухгалтерской отчетности фактически проведенных операций по собственным средствам ПУРЦБ в соответствии с деятельностью аудируемого лица аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение, права и обязательства

точность и оценка

классификация и понятность

Когда аудитор проверяет достоверность раскрытия финансовой и прочей информации о собственных средствах ПУРЦБ в надлежащих суммах, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение, права и обязательства

точность и оценка

классификация и понятность

Когда аудитор проверяет правильность отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций о собственных средствах ПУРЦБ в проверяемом периоде, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение

классификация

точность

отнесение к соответствующему периоду

Точность, полнота и уместность исходных данных, применяемых руководством аудируемого лица, для расчета оценочных значений ПУРЦБ проверяется аудитором обязательно
не проверяется аудитором
проверяется в зависимости от профессионального суждения аудитора

В ходе проведения аудиторской проверки аудитор установил ошибки в учете добавочного капитала, сделанные в прошлом году. Аудитор должен предложить организации внести исправления в учете:
только по отчету в целом за прошлый год
в отчетности, составленной за отчетный период, в котором была обнаружена ошибка
в том месяце прошлого года, когда установлена ошибка

Аудитор установил ошибки в учете резервного капитала, сделанные в прошлом году. Он должен предложить организации внести исправления в учете:
только по отчету в целом за прошлый год
в отчетности, составленной за отчетный период, в котором была обнаружена ошибка
в том месяце прошлого года, когда установлена ошибка

Тема 4. Аудит учетной политики, системы внутреннего контроля и учета

Функцией контролера ПУРЦБ является проверка соблюдения им сроков представления отчетности:
да, является
нет, не является
на усмотрение контролера

Отчет контролера о проверке нарушения руководителю ПУРЦБ представляется в течение:
7 рабочих дней
2 календарных дней
2 рабочих дней

К элементам системы внутреннего контроля ПУРЦБ не относится:
контрольная среда
мониторинг средств контроля
информационная система, связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности
организационная структура
контрольные действия
процесс оценки рисков аудируемым лицом

Профессиональный участник РЦБ хранит документы, являющиеся основанием для записи в регистрах внутреннего учета и иные документы внутреннего учета, включая копии отчетов клиентам в течение

- 1 года
- 3 лет
- 5 лет

При наличии оценочных значений в финансовой (бухгалтерской) отчетности риск ее существенных искажений

- не меняется
- снижается
- повышается

оценивается по профессиональному суждению аудитора

Поручение может быть представлено профессиональному участнику РЦБ: лично, с использованием электронной или иной связи, позволяющей установить, что поручение исходит от клиента

- только анонимно
- любым способом

Осуществление внутреннего контроля профессионального участника рынка ценных бумаг возлагается на:

- контролера
- генерального директора
- главного бухгалтера

Внутренний учет сделок ПУРЦБ представляет собой: упорядоченную систему сбора, обобщения и отражения информации в денежном и количественном выражении обо всех сделках, включая срочные сделки, и операциях с ценными бумагами, совершаемых профессиональным участником, путем сплошного, непрерывного и документального учета указанных сделок и операций, а также возникающих в результате их проведения обязательств

упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательств организации и их изменениях путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций

упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в количественном выражении обо всех сделках и операциях с ценными бумагами, совершаемых профессиональным участником, путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций

Внутренний учет сделок ведется профессиональными участниками РЦБ: в денежном выражении в валюте РФ

в денежном выражении в валюте РФ и в иностранной валюте
в количественном выражении в единицах ценных бумаг и в денежном
выражении в валюте РФ

При аудите внутреннего учета ПУРЦБ аудитор должен проверить следующие аспекты отчетности контролера перед руководителем ПЦРЦБ:
сроки предоставления отчетности о проделанной работе
количество экземпляров подготовленных отчетов
сведения, содержащиеся в отчетах
сроки предоставления отчетности о проделанной работе, количество
экземпляров подготовленных отчетов, сведения, содержащиеся в отчетах

Отчет о состоянии счета клиента должен предоставляться ПУРЦБ при
условии ненулевого сальдо на счете расчетов с данным клиентом в случае,
если по счету расчетов с ним не было движения денежных средств или
ценных бумаг:

не реже одного раза в три месяца
не реже одного раза в месяц
не реже одного раза в квартал
не реже одного раза в год

Отчет о проверке нарушения представляется контролером руководителю
ПУРЦБ:

не позднее 2 рабочих дней после дня окончания проверки
не позднее 10 рабочих дней после окончания проверки
не позднее 3 рабочих дней с даты окончания отчетного периода

Отчеты контролера ПУРЦБ хранятся:

5 лет
2 года
не менее 10 лет
не менее 5 лет

Если известно, что сделки совершаются лицами-резидентами РФ не
связанными с государствами, не сотрудничающими в сфере
противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и
финансирования терроризма, то обязательному контролю они подлежат,
когда:

ОАО «С» вносит в уставный капитал ЗАО «Т» 500000 рублей
приобретение физическим лицом ценных бумаг за наличные деньги
составляет 700 000 рублей
размещение физическим лицом во вклад денежных средств
осуществляется в наличной форме на свое имя

При отсутствии у ПУРЦБ филиалов, в которых функции контролера выполняет контролер филиала, квартальный отчет руководителю:
представляется не позднее 20 рабочих дней с даты окончания отчетного квартала
представляется не позднее 10 рабочих дней с даты окончания отчетного квартала
представляется не позднее 15 рабочих дней с даты окончания отчетного квартала
квартальный отчет не предоставляется

Выберите неправильное утверждение:

контролер вправе входить в состав создаваемых профессиональным участником комитетов и комиссий, являющихся структурными подразделениями профессионального участника
контролер профессионального участника, осуществляющего исключительно профессиональную деятельность на РЦБ, не вправе исполнять обязанности, не связанные с исполнением функций внутреннего контроля, за исключением управления рисками обеспечения информационного взаимодействия с клиентами, в интересах которых совершаются маржинальные сделки
контролер профессионального участника, совмещающего профессиональную деятельность на РЦБ с иными видами деятельности, вправе совмещать деятельность по осуществлению внутреннего контроля с выполнением функций, связанных с осуществлением внутреннего контроля управляющей компании инвестиционных фондов, ПИФ и НПФ

Квартальный отчет (отчет о проделанной работе за квартал) контролера профессионального участника представляется руководителю в срок:
не позднее 10 рабочих дней с даты окончания отчетного квартала при отсутствии у профессионального участника филиалов, в которых функции контролера выполняет контролер филиала
не позднее 10 рабочих дней с даты окончания отчетного квартала при наличии у профессионального участника филиалов, в которых функции контролера выполняет контролер филиала
не позднее 20 рабочих дней с даты окончания отчетного квартала при отсутствии у профессионального участника филиалов, в которых функции контролера выполняет контролер филиала

Под объектами внутреннего учета профессионального участника следует понимать следующие операции, проведенные в отношении ценных бумаг профессионального участника и / или его клиентов:

конвертация ценных бумаг
получение денежных средств и списание ценных бумаг в порядке погашения облигаций и иных ценных бумаг, выкупа акций эмитентом
регистрация фактов обременения денежных средств обязательствами

(наложение ареста на денежные средства, находящиеся на счете, приостановление операций по счету)

конвертация ценных бумаг; получение денежных средств и списание ценных бумаг в порядке погашения облигаций и иных ценных бумаг, выкупа акций эмитентом

регистрация фактов обременения денежных средств обязательствами (наложение ареста на денежные средства, находящиеся на счете, приостановление операций по счету)

Поручение клиента является документом внутреннего учета брокера, подтверждающим факт:

поступления денежных средств на специальный брокерский счет заключения сделки

получения брокером от клиента распоряжения совершить сделку завершения расчетов по сделке между брокером и клиентом

Контролер профессионального участника РЦБ одновременно:

- может исполнять обязанности заместителя единоличного исполнительного органа профессионального участника

может исполнять обязанности руководителя или заместителя руководителя одного из структурных подразделений профессионального участника

не может исполнять дополнительные обязанности

Утверждение о том, что оценка эффективности внутреннего контроля относится к задачам аудита операций с денежными средствами

не верно

верно всегда

верно только в том случае, если это обязательная аудиторская проверка

верно, если это указано в соответствующем разделе программы аудита

Организацию внутреннего контроля за расчетами с заказчиками можно назвать эффективной, если:

акты сверки составляются

акты сверки составляются на конец отчетного периода

отклонения по актам сверки отражаются в учете

Аудитор должен учитывать оценку системы внутреннего контроля, установленную на стадии планирования аудита, при проверке оценочных значений ПУРЦБ:

нет, так как эти значения носят приблизительный характер

нет, так как план и программа аудита могут меняться в процессе проверки

решение этого вопроса зависит от профессионального суждения аудитора

да, так как это важно для понимания процедур и методов, применяемых руководством аудируемого лица для расчета оценочных значений

Отчеты о проверке нарушения подготавливаются контролером ПУРЦБ в:
электронном виде
письменном виде
электронном или письменном виде

Система внутреннего контроля внешних расчетных операций ПУРЦБ оценивается положительно, если
инвентаризация этих расчетов проведена
результаты инвентаризации отражены в учете
результаты инвентаризации отражены в учете и подтверждены актами сверок
результаты инвентаризации подтверждены актами сверок

При проверке постановки аналитического учета по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» выявлено ведение его в разрезе объектов вложений. Это означает, что организация внутреннего контроля за этими операциями
эффективна
неэффективна
отсутствует
существует

Для оценки системы внутреннего контроля ПУРЦБ за операциями начисления заработной платы в объем аудита входит установление лиц или подразделений ответственных: 1) за внесение сотрудников в расчетную ведомость, 2) за расчет заработной платы, 3) за отнесение начисленной заработной платы на счета затрат
1;2
только 1
1; 2; 3
2; 3

Установление лиц или подразделений ответственных за внесение сотрудников в расчетную ведомость является обязательной аудиторской процедурой при оценке системы внутреннего контроля за расчетами по заработной плате сотрудников ПУРЦБ
не является аудиторской процедурой при оценке системы внутреннего контроля за расчетами по заработной плате
может быть проведено аудитором при оценке системы внутреннего контроля за расчетами по заработной плате

не проводится при оценке системы внутреннего контроля за расчетами по заработной плате

При оценке системы внутреннего контроля за расчетами по заработной плате сотрудников ПУРЦБ рассматриваются следующие аспекты:

контроль за начислением заработной платы

возможное наличие отраслевых и региональных особенностей

уровень автоматизации учета данных операций

контроль за начислением заработной платы, уровень автоматизации учета данных операций, уровень автоматизации учета данных операций

Аудитор признает правомерными изменения в учетной политике ПУРЦБ в случае:

изменения почтового адреса

изменения в составе руководства

слияния с другой организацией

Аудитор пришел к заключению, что из-за ненадлежащего состояния бухгалтерского учета ПУРЦБ невозможно проводить аудиторскую проверку. Как должен поступить аудитор?

дать положительное заключение (если это возможно) только на часть проверенных аудитором вопросов

предложить свои услуги по восстановлению бухгалтерского учета и затем выдать аудиторское заключение

рекомендовать восстановить бухгалтерский учет

Аудитор рассматривает существенность при оценке внутреннего контроля брокерских операций:

в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета групп однотипных операций и случаев раскрытия информации

как на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом, так и в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации

на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности

На форму и содержание рабочих документов аудита влияет такой фактор, как характер и состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого ПУРЦБ:

да, только в случае проведения обязательного аудита

нет

да

Должен ли аудитор сообщить руководству аудируемого лица о недобросовестных действиях при ведении внутреннего учета ПУРЦБ?

да, независимо от наличия и существенности их влияния на финансовую отчетность

нет, не должен, так как ответственность за выявление и возникновение недобросовестных действий несет руководство аудируемого лица

да, только в том случае, если недобросовестные действия оказали существенное влияние на финансовую отчетность

Тема 5. Аудит операций с внеоборотными активами и материально-производственными ценностями

Структура внеоборотных активов организации-ПУРЦБ зависит от специфики ее деятельности

рода деятельности

уровня технологии оказываемых услуг

специфики ее деятельности, рода деятельности, уровня технологии оказываемых услуг

Проверку операций с внеоборотными активами ПУРЦБ целесообразно начинать с

анализа структуры внеоборотных активов

анализа оборотов по счету 01

анализа оборотов по счету 02

анализа оборотов по счету 08

Анализ структуры внеоборотных активов целесообразно делать для того, чтобы

установить тождество учетных и отчетных данных

уточнить направления проверки

проверить правильность ведения аналитического учета

Для анализа структуры внеоборотных активов аудитор использует

инвентарные карточки

данные формы №5 «Приложение к балансу»

инвентарную опись по основным средствам

данные баланса

Вложения во внеоборотные активы отражаются в балансе

по остаточной стоимости

по сумме вложений

по стоимости, определяемой в соответствии с учетной политикой

по восстановительной стоимости

Основные средства отражаются в балансе

по остаточной стоимости

по сумме вложений

по стоимости, определяемой в соответствии с учетной политикой по первоначальной стоимости

При проверке соответствия отчетных и учетных данных по основным средствам аудитор сравнивает данные баланса с данными инвентарных карточек
данными главной книги (оборотной ведомости) по счету 01
данными главной книги (оборотной ведомости) по счетам 01 и 02

При проверке соответствия отчетных и учетных данных по начислению амортизации аудитор сравнивает данные Пояснений к балансу с данными инвентарных карточек
данными главной книги (оборотной ведомости) по счету 01
данными главной книги (оборотной ведомости) по счету 02

К одной из основных задач аудиторской проверки операций с внеоборотными активами относится
правильность отнесения предметов к основным средствам
правильность отнесения расчетов к вложениям во внеоборотные активы
своевременность отражения объектов в учете в качестве внеоборотных активов
правильность отнесения предметов к основным средствам, правильность отнесения расчетов к вложениям во внеоборотные активы, своевременность отражения объектов в учете в качестве внеоборотных активов

Основной целью аудиторской проверки операций с внеоборотными активами является
достоверность итогового показателя по разделу I баланса на конец периода
достоверность итогового показателя по разделу I баланса на начало и конец периода
достоверность существенных показателей в разделе I баланса на начало периода
достоверность существенных показателей в разделе I баланса на начало и конец периода

Основной целью аудиторской проверки операций с основными средствами является определение достоверности
показателей основных средств в балансе
показателей основных средств в Пояснениях к балансу
среднегодовой стоимости основных средств, указанной в декларации по налогу на имущество

показателей основных средств в балансе, показателей основных средств в Пояснениях к балансу, среднегодовой стоимости основных средств, указанной в декларации по налогу на имущество

Основной целью аудиторской проверки операций с нематериальными активами является определение достоверности их стоимости в балансе на начало периода их стоимости в балансе на начало и конец периода их среднегодовой стоимости, указанной в декларации по налогу на имущество

Правильность начисления сумм амортизации устанавливается в рамках проверки операций с основными фондами с основными средствами по формированию затрат организации

Приступая к проверке операций с внеоборотными активами ПУРЦБ по существу, аудитором обнаружено, что стоимость нематериальных активов существенна. Это обстоятельство не было учтено при планировании проверки. Может ли аудитор внести изменение в общий план аудита по объему аудита операций с нематериальными активами?

нет, так как изменения в общий план аудита не вносятся

да, так как это существенное обстоятельство, которое должно быть отражено в рабочей документации аудитора

нет, так как изменения могут быть внесены только в программу аудита

это зависит от профессионального суждения аудитора

Приступая к проверке операций с внеоборотными активами ПУРЦБ по существу, аудитором обнаружено, что стоимость нематериальных активов существенна. Это обстоятельство не было учтено при планировании проверки. Может ли аудитор внести изменение в программу аудита по объему аудита операций с нематериальными активами?

нет, так как изменения в программу аудита не вносятся

да, так как это существенное обстоятельство, которое должно быть отражено в рабочей документации аудитора

нет, так как изменения могут быть внесены только в общий план аудита

это зависит от профессионального суждения аудитора

Приступая к проверке операций с нематериальными активами, аудитор обнаружил, что их стоимость и количество, а также число операций с ними незначительны. В этом случае аудитор должен их проверить

сплошным порядком

выборочно

в соответствии с положениями внутренних стандартов аудиторской фирмы

в соответствии с профессиональным суждением

Приступая к проверке операций с нематериальными активами, аудитор обнаружил, что их стоимость существенна, а количество и число операций с ними незначительны. В этом случае аудитор должен их проверить сплошным порядком

выборочно

в соответствии с положениями внутренних стандартов аудиторской фирмы

в соответствии с профессиональным суждением

К задачам аудиторской проверки операций с основными средствами относится оценка:

системы внутреннего контроля за отражением операций с основными средствами в учете и сохранности основных средств

правильности формирования первоначальной стоимости и отражения в учете движения основных средств

правильности определения и списания сумм амортизации и стоимости ремонтных работ

системы внутреннего контроля за отражением операций с основными средствами в учете и сохранности основных средств, правильности формирования первоначальной стоимости и отражения в учете движения основных средств, правильности определения и списания сумм амортизации и стоимости ремонтных работ

Аудитором выявлены ошибки при проверке соответствия учетных и отчетных данных о стоимости основных средств. Это свидетельствует о 1) невысоком уровне квалификации бухгалтера, составляющего отчетность; 2) неэффективном функционировании системы внутреннего контроля за операциями с основными средствами и составлением отчетности, 3) возможно умышленном искажении показателей отчетности

1; 2

только 1,

2; 3

1; 2; 3

При изучении условий эксплуатации основных средств в рамках аудиторской проверки принимается во внимание специфика деятельности организации

объемы оказанных услуг в проверяемом периоде

род деятельности организации

специфика деятельности организации, объемы оказанных услуг в проверяемом периоде, род деятельности организации

Особенности эксплуатации основных средств, которые принимаются во внимание аудитором при проверке правильности применения норм амортизации, связаны с
родом деятельности проверяемой организации
особенностями структуры управления
организацией работы бухгалтерии

При проведении аудиторской проверки за 2012 год, аудитор запросил материалы инвентаризации основных средств ПУРЦБ. В этом ему было отказано. Главный бухгалтер аргументировал свой отказ тем, что в соответствии с учетной политикой инвентаризация основных средств проводится раз в три года. Последняя проводилась в 2010 году и, по мнению главного бухгалтера, этот документ не относится к проверяемому периоду. Может ли аудитор указать на ограничение объема аудита?
нет не может, так как этот документ действительно не относится к проверяемому периоду
может только в случае, если величина основных средств существенна
обязан, так как это нарушает положения законодательства об аудиторской деятельности
лучше не указывать, так как это может привести к конфликту с проверяемой организацией

В учетной политике организации указано, что инвентаризация основных средств проводится в организации раз в два года. Является ли это нарушением соответствующего пункта Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ?
да, так как в соответствии с Положением инвентаризация основных средств должна проводиться раз в три года
нет, так как в соответствии с Положением инвентаризация основных средств может проводиться раз в три года
да, так как в соответствии с Положением инвентаризация основных средств должна проводиться ежегодно
нет, так как Положением периодичность инвентаризации основных средств не устанавливается

В учетной политике организации указано, что инвентаризация нематериальных активов проводится в организации ежегодно. Является ли это нарушением соответствующего пункта Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ?
да, так как в соответствии с Положением инвентаризация нематериальных активов должна проводиться раз в три года
нет, так как в соответствии с Положением инвентаризация нематериальных активов может проводиться раз в три года

да, так как в соответствии с Положением инвентаризация должна проводиться ежегодно
нет, так как Положением периодичность инвентаризации нематериальных активов не устанавливается

Частота проведения инвентаризаций основных средств ПУРЦБ
прямо пропорциональна уровню контроля со стороны руководства за сохранностью имущества
обратно пропорциональна уровню контроля со стороны руководства за сохранностью имущества
не связана с уровнем контроля со стороны руководства за сохранностью имущества
не зависит от уровня контроля со стороны руководства за сохранностью имущества

Эффективность инвентаризаций основных средств ПУРЦБ зависит от
частоты их проведения
полноты отражения результатов в учете
принятия и контроля выполнения решений по результатам инвентаризации
частоты их проведения, полноты отражения результатов в учете, принятия и контроля выполнения решений по результатам инвентаризации

Наличие контроля со стороны руководства за сохранностью основных средств характеризует
частота проведения инвентаризаций
полнота отражения результатов инвентаризации в учете
принятие и контроль выполнения решений по результатам инвентаризации
частота проведения инвентаризаций, полнота отражения результатов инвентаризации в учете, принятие и контроль выполнения решений по результатам инвентаризации

Аккуратность заполнения инвентарных карточек
проверяется аудитором, если этого требует программа аудита
не проверяется аудитором
проверяется аудитором, если их количество не велико

Основными направлениями проверки операций с основными средствами является
проверка формирования первоначальной стоимости основных средств и начисления амортизации

проверка правильности формирования первоначальной стоимости основных средств, начисления амортизации и движения основных средств

проверка начисления амортизации и выбытия основных средств

проверка формирования первоначальной стоимости основных средств и их выбытия

Одной из основных задач проверки сумм начисленной амортизации является

своевременность отражения стоимости основного средства на счете 01

правильность определения нормы амортизации

правильность определения финансового результата от выбытия основного средства

Одной из основных задач проверки выбытия основных средств является

своевременность отражения стоимости основного средства на счете 01

правильность определения нормы амортизации

правильность определения финансового результата от выбытия основного средства

При проверке своевременности отражения стоимости офиса организации– ПУРЦБ на счете 01 наиболее достоверным аудиторским доказательством является дата, указанная в инвентарной карточке

акте поступления основного средства

свидетельстве о государственной регистрации

записи в регистре аналитического учета

При проверке своевременности отражения стоимости автомобиля на счете 01 наиболее достоверным аудиторским доказательством является дата, указанная в

инвентарной карточке

акте поступления основного средства

свидетельстве о государственной регистрации

записи в регистре аналитического учета

К задачам проверки правильности начисления сумм амортизации относятся

определение метода начисления амортизации по учетной политике

проверка правильности применения норм амортизации

отнесение сумм начисленной амортизации на источники

определение метода начисления амортизации по учетной политике,

проверка правильности применения норм амортизации, отнесение сумм

начисленной амортизации на источники

Изучение аудитором учетной политики при проверке операций с товарно-материальными ценностями необходимо для получения информации
о методе списания материалов в производство
о документообороте
о рабочем плане счетов
о методе списания материалов в производство, документообороте, рабочем плане счетов

Уровень автоматизации учета операций с МПЗ оказывает влияние на
объем аудита
применяемые аудиторские процедуры
количество применяемых аудиторских процедур
объем аудита, применяемые аудиторские процедуры, количество применяемых аудиторских процедур

Могут ли операции с МПЗ проверяться при аудите затрат организации?
нет, это всегда самостоятельный вид проверки
да, если это указано в программе аудита
да в соответствии с профессиональным суждением аудитора
нет, так как это не связанные между собой операции

Фактическое соблюдение указанного в учетной политике метода списания материалов определяется аудитором путем
инспектирования
инспектирования и наблюдения
получения подтверждения из внешних источников
наблюдения

При проверке операций с МПЗ в объем аудита входит
ознакомление с особенностями технологии оказания услуг
ознакомление с учетной политикой
формирование выборки
ознакомление с особенностями технологии оказания услуг, ознакомление с учетной политикой, формирование выборки

При проверке операций с МПЗ изучение аудитором работы отдела материально-технического снабжения
не относится к процедурам по существу
необходимо для получения информации о формировании первоначальной стоимости ТМЦ
осуществляется на этапе формирования мнения аудитора для оценки эффективности работы данной службы

Состав внеоборотных активов организации зависит от специфики ее деятельности

ее возраста
уровня технологии производства
специфики ее деятельности, ее возраста, уровня технологии производства

В учетной политике ПУРЦБ указано, что инвентаризация основных средств проводится раз в три года. В соответствии с этим в учете отражаются и результаты инвентаризации основных средств. Однако, при проверке аудитором обнаружены акты проведения такой инвентаризации ежегодно. Может ли аудитор указать на неполное отражение результатов инвентаризации основных средств в учете?

да, так как инвентаризация проведена, то результаты должны быть отражены в учете

нет, так как отражение результатов инвентаризации в учете не противоречит положению учетной политики

нет, так как такая инвентаризация проводится только для контроля сохранности основных средств

да, так как в проведении ежегодных инвентаризаций участвуют работники бухгалтерии

При аудиторской проверке системы аналитического учета операций с основными средствами определяется

уровень квалификации материально-ответственных лиц, связанных с основными средствами,

соблюдение документооборота

аккуратность заполнения инвентарных карточек

Инвентарные карточки по основным средствам проверяются аудитором выборочно, если количество основных средств значительно

сплошным порядком, если количество основных средств незначительно

в соответствии с методом, указанным во внутреннем стандарте аудиторской фирмы

выборочно или сплошным порядком в соответствии с профессиональным суждением аудитора

При проверке своевременности отражения стоимости компьютера на счете 01 наиболее достоверным аудиторским доказательством является дата, указанная в

инвентарной карточке

акте поступления основного средства

свидетельстве о государственной регистрации

записи в регистре аналитического учета

При проверке операций по выбытию основных средств ПУРЦБ выявлено поступление материальных ценностей в результате демонтажа. В акте об их оприходовании не указана стоимость этих ценностей, в складских

документах оприходование отражено только в натуральном выражении. По объяснению работников бухгалтерии определить стоимость этих ценностей невозможно. Является ли это нарушением правил ведения бухгалтерского учета?

нет в любом случае, так как ценности оприходованы и учтены в натуральной оценке

да в любом случае, так как в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета операции должны иметь стоимостную оценку

да, если их количество существенно

нет, если их количество ничтожно мало

Количественная характеристика существенности операций по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» означает

их значительную величину в стоимостном выражении

их значение для формирования первоначальной стоимости основного средства

их роль в улучшении структуры имущества

Качественная характеристика существенности операций по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» означает

их значительную величину в стоимостном выражении

их значение для формирования первоначальной стоимости основного средства

их роль в улучшении структуры имущества

При проверке операций по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» выявлено, что количество объектов в аналитическом учете больше, чем в справке, полученной от инженерных служб организации. Это означает

большую степень детализации расходов в учете

меньшую степень детализации расходов в учете

соответствие степени детализации в учете с данными инженерных служб

что эти документы не стоит сравнивать

При проверке операций по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» выявлено, что количество объектов в аналитическом учете меньше, чем в справке, полученной от инженерных служб организации. Это означает

большую степень детализации расходов в учете

меньшую степень детализации расходов в учете

соответствие степени детализации в учете с данными инженерных служб

что эти документы не стоит сравнивать

Меньшее количество объектов в аналитическом учете по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», чем в справке, полученной от инженерных служб организации

означает возможность наличия ошибок в формировании первоначальной стоимости основных средств

означает, что такая постановка учета дает возможность правильно сформировать первоначальную стоимость основных средств

не влияет на формирование первоначальной стоимости основных средств
характеризует правильную организацию аналитического учета операций по счету 08

При проверке операций по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» капитальный характер работ определяется по

содержанию договоров

данным актов выполненных работ

данным технической документации

содержанию договоров, данным актов выполненных работ, данным технической документации

При проверке операций по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» появилась необходимость подтвердить капитальный характер работ. Для этого аудитор посчитал необходимым привлечь эксперта. Кто оплачивает услуги этого специалиста?

аудитор

аудируемое лицо

по согласованию сторон

выбор оплачивающей стороны за экспертом

При проверке операций по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» появилась необходимость подтвердить капитальный характер работ. Для этого аудитор посчитал необходимым привлечь эксперта. Кто оплачивает услуги этого специалиста, если это не предусмотрено договором на проведение аудита?

аудитор

аудируемое лицо

по согласованию сторон

выбор оплачивающей стороны за экспертом

При планировании проверки операций с ТМЦ необходимо учитывать следующие особенности бизнеса ПУРЦБ

подробность отражения учета операций в учетной политике и влияние данных операций на формирование себестоимости продукции

особенности технологии оказания услуг и многочисленность данных операций

уровень автоматизации учета операций с ТМЦ

подробность отражения учета операций в учетной политике и влияние данных операций на формирование себестоимости продукции;

особенности технологии оказания услуг и многочисленность данных операций; уровень автоматизации учета операций с ТМЦ

Утверждение о том, что неполное описание аспектов учета операций с ТМЦ в учетной политике организации свидетельствует о низком уровне внутреннего контроля

верно всегда

не верно, возможно, что эти операции находятся под контролем сотрудников не связанных с учетом

не верно, так как организация может не осуществлять таких операций

верно только для обязательного аудита

При проверке операций с ТМЦ аудитору потребовалась технологическая документация оказания услуг ПУРЦБ. Он обратился с устным запросом к руководству аудируемого лица и получил отказ, мотивированный тем, что это не имеет отношения к отчетности. Какое это может оказать влияние на аудиторское заключение?

никакого, так как технологическая документация не является учетной
может повлечь отказ от выражения мнения, так как это ограничение объема аудита

может повлечь отрицательное мнение, так как это существенное разногласие с руководством

никакого, так как технологическая документация не относится к проверяемому периоду

При проверке операций с ТМЦ аудитору потребовалась технологическая документация оказания услуг ПУРЦБ. Он обратился с устным запросом к руководству аудируемого лица и получил отказ, мотивированный тем, что это не имеет отношения к отчетности. Какая сторона нарушила законодательство об аудите?

аудитор, так как он должен делать только письменные запросы

руководство аудируемого лица, так как в соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ оно обязано представлять аудитору любую необходимую информацию

никакая, так как этот аспект законодательством не регулируется

обе стороны, так как в соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ аудитор должен делать только письменные запросы, а руководство обязано представлять аудитору любую необходимую информацию

Запрос, направляемый аудитором руководству аудируемого лица, для получения информации о хранении ТМЦ,

должен содержать перечень конкретных вопросов

должен содержать просьбу об описании системы хранения ТМЦ

должен содержать требование об описании системы хранения ТМЦ

не должен содержать каких либо вопросов, так как это противоречит требованиям федерального стандарта № 7 «Аудиторские доказательства»

Уровень автоматизации учета операций с основными средствами ПУРЦБ оказывает влияние на

объем аудита

характер применяемых аудиторских процедур

количество применяемых аудиторских процедур

объем аудита, характер применяемых аудиторских процедур, количество применяемых аудиторских процедур

Аудируемый ПУРЦБ отразил безвозмездное поступление объекта основных средств в 2011 году. Правильная бухгалтерская запись:

Д 01 К 91

Д 08 К 80

Д 08 К 98-2

В состав нематериальных активов аудируемого ПУРЦБ не могут включаться:

деловая репутация организации

программы для ЭВМ

интеллектуальные и деловые качества персонала организации

Включаются ли в единый документ, составляемый при инвентаризации основных средств ПУРЦБ, объекты, находящиеся на временном хранении и не принадлежащие данной фирме?

да (в особых случаях, обусловленных договорами)

нет

да

Для проведения какой аудиторской процедуры целесообразно проведение инвентаризации?

подтверждения достоверности расчетов сумм полученных дивидендов

проверки фактического наличия материальных ценностей на складе

проверки отчетности экономического субъекта на предмет ее достоверности

Тема 6. Аудит финансовых вложений ПУРЦБ

В составе финансовых вложений не учитываются:

ценные бумаги, включенные в котировальные списки российских фондовых бирж,

собственные акции (доли), выкупленные организацией,

доли организации в уставных (складочных) капиталах инфраструктурных организаций

Финансовые вложения принимаются к учету по:
рыночной стоимости
оценочной стоимости
первоначальной стоимости
справедливой стоимости

К финансовым вложениям относятся:
государственные и муниципальные ценные бумаги
драгоценные металлы и ювелирные изделия
вложения в недвижимость

Финансовые вложения в ценные бумаги могут храниться:
в депозитарии
в кассе организации
в депозитарии и в кассе организации

Для проверки правильности хранения ценных бумаг в кассе организации аудитору необходим (а):
реестр на передачу бланков (сертификатов) ценных бумаг на ответственное хранение в кассу организации
выписка банка
акт о приемки-передачи ценных бумаг

Для проверки правильности хранения ценных бумаг в депозитарии аудитору необходим:
депозитарный (договор о счете Депо) договор между депозитарием и депонентом
реестр на передачу бланков (сертификатов) ценных бумаг на ответственное хранение в кассу организации
приходный кассовый ордер

Для классификации инвестиций в ценные бумаги в качестве финансовых вложений первым и необходимым условием является:
строгое соблюдение всех необходимых реквизитов ценных бумаг
подтверждение приобретения предприятием ценных бумаг за наличный расчет
заключение договора на покупку ценных бумаг

Финансовые вложения в ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, в бухгалтерской отчетности отражаются по:
текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату
первоначальной стоимости

остаточной стоимости

К финансовым вложениям не относятся:

собственные акции, выкупленные у акционеров
вклады в уставные капиталы, собственные акции
дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права
требования, вложения организации в недвижимое имущество

Понятие «финансовые вложения» наиболее приближено к понятию:

финансовые инструменты
прочие финансовые активы
капитальные вложения
финансовые активы

Торговые ценные бумаги являются:

краткосрочными
среднесрочными
долгосрочными

Финансовые вложения в совместную деятельность могут осуществляться:

денежными средствами
ценными бумагами
денежными средствами, ценными бумагами, нематериальными активами,
готовой продукцией

Финансовые вложения это:

вложения в ТМЦ
инвестиции в уставный капитал, совместную деятельность,
предоставленные займы, ценные бумаги
вложения в акции

Предоставленные профессиональному участнику РЦБ беспроцентные
займы признаются финансовыми вложениями:

нет

да

это зависит от целей использования займов

Приобретенные акции, облигации и другие ценные бумаги принимаются
на учет в оценке по:

номинальной стоимости
покупной стоимости
справедливой стоимости

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных ПУРЦБ
безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету сумма денежных средств, которая может быть получена в результате покупки полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений ПУРЦБ должна проводиться:

ежеквартально

не реже 1 раза в год

ежемесячно

Выберите неправильный ответ. Наиболее распространенные типичные ошибки, выявляемые при аудите финансовых вложений- это:

неверный порядок учета имущества, приобретенного с целью передачи в аренду

фиктивные документы и операции

неправильное исчисление налога на прибыль

неисполнение требований законодательных и нормативных документов

Выберите действие, которое является неверным при осуществлении учета операций с финансовыми вложениями:

отражение бухгалтером суммы выданного беспроцентного займа работнику на счете 58

отражение бухгалтером суммы выданного беспроцентного займа работнику на счете 73

проведение проверки на обесценение финансового вложения в случае снижения его расчетной стоимости в течение года

Одним из обязательных условий, свидетельствующим о снижении стоимости финансового вложения, является ситуация, когда:

на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости

в течение отчетного года расчетная стоимость существенно изменялась в сторону увеличения

на отчетную дату нет признаков того, что в будущем расчетная стоимость понизится

на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату расчетная стоимость финансовых вложений существенно выше их учетной стоимости

Ошибкой (упущением), которая может быть выявлена аудитором при проверке учета операций с финансовыми вложениями, является:

несоответствие данных регистров бухгалтерского учета и показателей бухгалтерской отчетности

проведение инвентаризации ценных бумаг одновременно с инвентаризацией денежных средств в случае, если ценные бумаги хранят в организации
учет бухгалтером суммы депозитного вклада в составе финансовых вложений
тождество данные синтетического и аналитического учета финансовых вложений

К финансовым вложениям организации- ПУРЦБ относятся:
государственные и муниципальные ценные бумаги
собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования
векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:
стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества
текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету

При выявлении аудитором обесценения финансовых вложений ПУРЦБ он должен:
проверить наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений
проверить сумму ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений
удостовериться, что финансовое вложение не удовлетворяет критериям устойчивого существенного повышения стоимости

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений ПУРЦБ выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то:
сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата у коммерческой организации (в составе прочих расходов) или увеличения расходов у некоммерческой организации
в бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение
организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений

Анализируя правильность формирования состава финансовых вложений, аудитор исходит из того, что в соответствии с ПБУ 19/02 к финансовым вложениям не относятся:

государственные и муниципальные ценные бумаги; ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя), в которых определены дата и стоимость погашения
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы
депозитные вклады в кредитных организациях; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
вклады организации по договору простого товарищества
недвижимость, материалы и запасы, готовая продукция

При проверке организации учета финансовых вложений могут быть выявлены различные ошибки и упущения. Такой ошибкой можно считать: отсутствие документов, подтверждающих фактически финансовые вложения

оформление документов в соответствии с установленными требованиями исправления записей в документах
наличие подлинников или заверенных в соответствии с законодательством документов

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:

стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества
текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений ПУРЦБ выявляется дальнейшее увеличение их расчетной стоимости, то: сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата у коммерческой организации (в составе прочих расходов) или увеличения расходов у некоммерческой организации

в бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение
организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений

Финансовые вложения должны представляться в бухгалтерской отчетности:

с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные по стоимости их последней оценки в разделе «прочие расходы» «Отчета о прибылях и убытках»

Выберите верное утверждение:

оценка ценных бумаг при способе ФИФО основана на допущении, что ценные бумаги продаются в течение месяца в последовательности их поступления (приобретения)

оценка ценных бумаг при способе ФИФО основана на допущении, что ценные бумаги продаются в течение года в последовательности их поступления (приобретения)

оценка ценных бумаг при способе ФИФО основана на допущении, что ценные бумаги продаются в течение квартала в последовательности их поступления (приобретения)

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий (укажите неверное утверждение):

на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости

в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения

на отчетную дату присутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений

При проверке аудитор выявил отсутствие у ценной бумаги обязательных реквизитов, в последствии данная ценная бумага:

отражается в разделе «финансовые вложения»

является ничтожной

не может признаваться ничтожной

По состоянию на какую дату проводится проверка на обесценение финансовых вложений?

на 31 декабря предыдущего отчетного года

на каждое первое число квартала

не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года

Аналитические процедуры проверки финансовых вложений ПУРЦБ по существу являются одной из форм:

тестов средств внутреннего контроля

процедур проверки по существу

детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета

В процессе аудиторской проверки вопроса о правильности отражения в соответствующем отчетном периоде операций с финансовыми вложениями, аудирруется предпосылка подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение

классификация

точность

отнесение к соответствующему периоду

Когда аудитор проверяет правильность отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций с финансовыми вложениями в проверяемом периоде, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение

классификация

точность

отнесение к соответствующему периоду

При проверке правильности представления и описания финансовой информации о финансовых вложениях и раскрытия хозяйственных операций с ними в понятной форме, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение

точность и оценка

классификация и понятность

В процессе проверки правильности включения в бухгалтерскую отчетность всех хозяйственных операций о финансовых вложениях, которые подлежат такому включению, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение

точность и оценка

классификация и понятность

В процессе проверки правильности отражения в бухгалтерской отчетности фактически проведенных операций с финансовыми вложениями ПУРЦБ в соответствии с деятельностью аудируемого лица аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение, права и обязательства
точность и оценка
классификация и понятность

Когда аудитор проверяет достоверность раскрытия финансовой и прочей информации о финансовых вложениях ПУРЦБ в надлежащих суммах, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
возникновение, права и обязательства
точность и оценка
классификация и понятность

Когда аудитор проверяет сальдо финансовых вложений ПУРЦБ в проверяемом периоде, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
существование
права и обязанности
оценка и распределение

При проверке вопроса о том, все ли финансовые вложения ПУРЦБ, которые имели место в проверяемом периоде, отражены в учете, аудитор удостоверяется в соблюдении предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
существование
права и обязанности
оценка и распределение

Когда аудитор проверяет права на финансовые вложения аудируемого лица – ПУРЦБ в проверяемом периоде, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
существование
права и обязательства
оценка и распределение

При проверке вопроса о том, включены ли финансовые вложения в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах и все корректировки их стоимости отражены правильно в проверяемом периоде, аудитор удостоверяется в соблюдении предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
существование

права и обязанности
оценка и распределение

В процессе аудиторской проверки факта проведения ПУРЦБ операций с финансовыми вложениями в соответствии с деятельностью аудируемого лица в проверяемом периоде аудირуется предпосылка подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение
полнота
точность
отнесение к соответствующему периоду

Когда аудитор проверяет факт отражения в учете всех хозяйственных операций с финансовыми вложениями в проверяемом периоде, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
существование
права и обязанности
оценка и распределение

При проверке вопроса о том, отражены ли надлежащим образом в учете суммы по операциям с финансовыми вложениями ПУРЦБ, аудитор удостоверяется в соблюдении предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
возникновение
точность
классификация

К заемным источникам финансирования краткосрочных финансовых вложений аудируемого ПУРЦБ относятся:

краткосрочные кредиты банков
краткосрочные займы
краткосрочные кредиты банков и займы
долгосрочные кредиты банка и займы

К заемным источникам финансирования долгосрочных облигаций аудируемого ПУРЦБ относятся:

краткосрочные кредиты банков
краткосрочные займы
краткосрочные кредиты банков и займы
долгосрочные кредиты банков и займы

Тема 7. Аудит производных финансовых инструментов (ПФИ)

При аудите опционов аудитор рассматривает возможность учета опционов:

поставочных, расчетных,
европейских, американских,
эмитент которых иностранная организация

Деривативы должны квалифицироваться при аудите ПУРЦБ как:

финансовые активы,
финансовые обязательства,
финансовые инструменты

Доходы от реализации ценных бумаг по первой части операций РЕПО:

не учитываются при определении налогооблагаемой базы,
учитываются при определении налогооблагаемой базы,
учитываются только в части процентов

Вести учет движения денежных средств и ценных бумаг, фьючерсных контрактов и опционов с соблюдением принципа двойной записи ПУРЦБ:

может,
должен,
обязан, так как этот вопрос регламентирован официальными документами

В документах внутреннего учета может указываться только контрагент по сделке, если условия договора с клиентом позволяют достоверно определить, совершена ли сделка от имени и за счет клиента или от имени профессионального участника и за счет клиента

в случае совершения внебиржевой сделки,
в случае совершения биржевой сделки,
только на двойных аукционах

В соответствии со статьей 280 НК РФ, если операция с ценными бумагами может квалифицироваться также как операция с финансовыми инструментами срочных сделок, то:

налогоплательщик самостоятельно выбирает порядок налогообложения такой операции,
порядок налогообложения такой операции определяется в соответствии с законодательством РФ,
порядок налогообложения определяется аудитором

Датами первой и второй части РЕПО признаются соответственно даты фактической передачи ценной бумаги. При этом применяется:

фактическая цена реализации (приобретения) ценной бумаги,
рыночная цена реализации (приобретения) ценной бумаги на дату их передачи,

фактическая цена реализации (приобретения) ценной бумаги по первой части РЕПО и рыночная цена реализации (приобретения) ценной бумаги на дату их передачи по второй части РЕПО

В целях налогообложения доходов ПУРЦБ от последующей реализации после обратной покупки ценных бумаг по второй части РЕПО по операции РЕПО:

не меняется цена приобретения ценных бумаг и размер накопленного процентного (купонного) дохода на дату первой части РЕПО,
меняется цена приобретения ценных бумаг и размер накопленного процентного (купонного) дохода на дату второй части РЕПО,
изменение цены зависит от выбора ПУРЦБ

При аудите операций РЕПО проверяются:

уступка права требования по ценной бумаге,

залог ценных бумаг,

сделки по продаже ценных бумаг с обязательной последующей обратной покупкой

Изменения выкупной стоимости ценных бумаг (по сделкам РЕПО) учитываются налогоплательщиком как:

внереализационные доходы,

операционные доходы,

внереализационные доходы или операционные доходы

Производный финансовый инструмент представляет собой инструмент:

1. стоимость которого меняется в результате изменения процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, валютного курса, индекса цен или ставок, кредитного рейтинга, другой переменной (обычно называемой базисной),

2. для приобретения которого необходимы небольшие первоначальные инвестиции по сравнению с другими контрактами, курс которых аналогичным образом реагирует на изменения рыночной конъюнктуры,

3. расчеты по которому осуществляются в будущем

1;2;3

только 1

только 1 и 3

Аудитор признает датой окончания операции с финансовым инструментом срочных сделок:

дату исполнения прав и обязанностей по операции с финансовым инструментом срочных сделок,

дату перехода прав и обязанностей по операции с финансовым инструментом срочных сделок,

дату исполнения обязанностей по операции с финансовым инструментом срочных сделок

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, и налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, исчисляются:

вместе,

отдельно,

по выбору налогоплательщика- ПУРЦБ

Аудитор признает финансовый актив или финансовое обязательство организации только когда она:

сама выпускает финансовый инструмент,

становится стороной контракта, обязанной по финансовому инструменту,

получает право собственности на финансовый инструмент

Цель аудита производных финансовых инструментов:

установление целесообразности их осуществления

оценка их эффективности

выражение мнения о достоверности показателей отчетности, характеризующих операции с производными финансовыми инструментами

Рабочая документация, сформированная аудитором при проверке операций с ПФИ, должна быть составлена таким образом, чтобы она была понятна

другим аудиторам, проводящим проверку

руководству аудируемого лица

сотрудникам аудируемого лица

всем желающим

Рабочая документация, составленная аудитором при проверке ПФИ, должна быть составлена таким образом, чтобы она была понятна

всем сотрудникам аудиторской фирмы, связанным с проведением проверки

аудиторам, участвующим в проверке

сотрудникам аккредитованных профессиональных аудиторских объединений, осуществляющих контроль качества аудита

всем сотрудникам аудиторской фирмы, связанным с проведением проверки; аудиторам, участвующим в проверке; сотрудникам

аккредитованных профессиональных аудиторских объединений, осуществляющих контроль качества аудита

Высокий аудиторский риск операций с ПФИ обусловлен

разнообразием расчетов

влиянием проверяемых показателей на решения пользователей отчетности высокими рисками, характерными для ПФИ

разнообразием расчетов, влиянием проверяемых показателей на решения пользователей отчетности, высокими рисками, характерными для ПФИ

Сплошная проверка операций при аудите ПФИ

снижает аудиторский риск

снижает объем аудита

упрощает аудиторские процедуры

Утверждение о том, что рабочая документация, составленная при проверке операций с ПФИ, может быть использована при оценке качества аудита в соответствии с организацией внутреннего контроля качества верно всегда

верно только для обязательной аудиторской проверки

неверно, так как это нарушение аудиторской тайны

верно только для инициативной аудиторской проверки

Утверждение о том, что рабочая документация, составленная при проверке ПФИ, может быть использована при возникновении разногласий с руководством аудируемого лица относительно выводов аудитора по результатам проверки верно всегда

верно всегда

верно только для обязательной аудиторской проверки

не верно, так как это нарушение аудиторской тайны

верно только для инициативной аудиторской проверки

Когда аудитор проверяет сальдо ПФИ в проверяемом периоде, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

существование

права и обязанности

оценка и распределение

При проверке вопроса о том, все ли ПФИ, которые имели место в проверяемом периоде, отражены в учете, аудитор удостоверяется в соблюдении предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

существование

права и обязанности

оценка и распределение

Когда аудитор проверяет права на ПФИ аудируемого лица – ПУРЦБ в проверяемом периоде, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
существование
права и обязательства
оценка и распределение

При проверке вопроса о том, включены ли ПФИ в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах и все корректировки стоимости отражены правильно в проверяемом периоде, аудитор удостоверяется в соблюдении предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
существование
права и обязанности
оценка и распределение

В процессе аудиторской проверки факта проведения ПУРЦБ операций с ПФИ в соответствии с деятельностью аудируемого лица в проверяемом периоде аудирруется предпосылка подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение
полнота
точность
отнесение к соответствующему периоду

Когда аудитор проверяет факт отражения в учете всех хозяйственных операций с ПФИ в проверяемом периоде, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
существование
права и обязанности
оценка и распределение

При проверке вопроса о том, отражены ли надлежащим образом в учете суммы по операциям с ПФИ аудитор удостоверяется в соблюдении предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
возникновение
точность
классификация

В процессе аудиторской проверки вопроса о правильности отражения в соответствующем отчетном периоде операций с ПФИ, аудирруется предпосылка подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение

классификация
точность
отнесение к соответствующему периоду

Когда аудитор проверяет правильность отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций с ПФИ в проверяемом периоде, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение
классификация
точность
отнесение к соответствующему периоду

При проверке правильности представления и описания финансовой информации о ПФИ и раскрытия хозяйственных операций с ними в понятной форме, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
возникновение
точность и оценка
классификация и понятность

В процессе проверки правильности включения в бухгалтерскую отчетность всех хозяйственных операций с ПФИ, которые подлежат такому включению, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
возникновение
точность и оценка
классификация и понятность

В процессе проверки правильности отражения в бухгалтерской отчетности фактически проведенных операций с ПФИ в соответствии с деятельностью аудируемого лица аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
возникновение, права и обязательства
точность и оценка
классификация и понятность

Когда аудитор проверяет достоверность раскрытия финансовой и прочей информации о ПФИ в надлежащих суммах, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
возникновение, права и обязательства

точность и оценка
классификация и понятность

При аудите ПФИ:

производные финансовые инструменты не отражаются на балансовых счетах по учету производных финансовых инструментов

производные финансовые инструменты отражаются на балансовых счетах по учету производных финансовых инструментов по справедливой стоимости в иностранной валюте

производные финансовые инструменты отражаются на балансовых счетах по учету производных финансовых инструментов по справедливой стоимости в валюте Российской Федерации

К затратам, связанным с заключением договора, являющегося производным финансовым инструментом, и выбытием производного финансового инструмента, не относятся:

комиссионное вознаграждение, уплачиваемое финансовым посредникам
вознаграждение за оказание консультационных и иных услуг, непосредственно связанных с заключением договора, являющегося производным финансовым инструментом

вознаграждение за оказания услуг аудитору или аудиторской группе

другие затраты, непосредственно связанные с заключением договора, являющегося производным финансовым инструментом, или выбытием производного финансового инструмента

Тема 8. Аудит расчетных операций

Проверку расчетов ПУРЦБ с депозитарием начинают с установления тождества отчетных и учетных данных

изучения актов выполненных работ

изучения договоров

изучения актов сверки расчетов

Организацию внутреннего контроля ПУРЦБ за расчетами с заказчиками можно назвать эффективной, если:

акты сверки составляются

акты сверки составляются на конец отчетного периода

отклонения по актам сверки отражаются в учете

Проверку внешних расчетных операций ПУРЦБ целесообразно начинать с: определения счетов, на которых осуществляются расчеты

оценки законности образования задолженности

подтверждения достоверности задолженности

Утверждение о том, что оценка правильности организации учета расчетов ПУРЦБ является одной из задач аудита расчетных операций, верно
в любом случае
только в случае обязательного аудита
только в случае инициативного аудита
только в случае применения в проверяемой организацией упрощенной системы налогообложения

Утверждение о том, что подтверждение достоверности дебиторской и кредиторской задолженности является одной из задач аудита расчетных операций ПУРЦБ, верно
в любом случае
только в случае обязательного аудита
только в случае инициативного аудита
только в случае применения в проверяемой организации упрощенной системы налогообложения

Утверждение о том, что определение степени влияния ошибок, выявленных при проверке расчетных операций, является одной из задач аудита расчетных операций ПУРЦБ, верно
в любом случае
только в случае обязательного аудита
только в случае инициативного аудита
только в случае применения в проверяемой организацией упрощенной системы налогообложения

Проверка соответствия отчетных и учетных данных ПУРЦБ в аудите означает последовательное сопоставление данных:
аналитического учета, синтетического учета, отчетности
первичных документов, аналитического учета, синтетического учета, отчетности
отчетности, данных синтетического учета, данных аналитического учета, первичных документов
синтетического учета, аналитического учета, первичных документов

При проверке начисления заработной платы ПУРЦБ в выборку целесообразно включать:
работников одного подразделения
работников одной категории
руководящих работников
работников всех групп, подразделений, категорий

При проверке удержаний из заработной платы ПУРЦБ в выборку целесообразно включать
сотрудников одного подразделения

тех же работников, по которым было проверено начисление заработной платы
руководящих работников
работников всех групп, подразделений, категорий

При проверке правильности и обоснованности начисления премий сотрудникам ПУРЦБ используется:

положение о премировании
приказ о начислении премии
расчетные ведомости
положение о премировании, приказ о начислении премии, расчетные ведомости

Удержания из заработной платы сотрудников ПУРЦБ проверяются с точки зрения:

законности
санкционирования
превышения допустимого Трудовым кодексом уровня
законности, санкционирования, превышения допустимого Трудовым кодексом уровня

При проверке расчетов по заработной плате аудитор должен иметь в виду, что эти операции ПУРЦБ могут влиять на:

налог на прибыль
налог на доходы с физических лиц
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды
налог на прибыль, налог на доходы с физических лиц, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

Утверждение о том, что проверка расчетов с подотчетными лицами в рамках аудиторской проверки ПУРЦБ может не проводиться

верно всегда
верно, если счет 71 не имеет сальдо
не верно в любом случае
верно, если первоначально определено, что эти расчеты несущественны

ПУРЦБ не имеет приказа руководителя о назначении круга лиц, которым можно выдавать деньги в подотчет. Является ли это нарушением Порядка ведения кассовых операций?

да в любом случае
нет, так как Порядок ведения кассовых операций носит рекомендательный характер
да, так как подотчетные суммы выдаются только штатным работникам
да, так как это не позволяет контролировать выдачу сумм в подотчет

При проверке подотчетных сумм ПУРЦБ выявлена передача их от одного подотчетного лица другому, что отражено проводкой Д71 К71. Является ли это нарушением Порядка ведения кассовых операций?

нет

да

нет, если возможность передачи подотчетной суммы другому лицу закреплена в учетной политике

да, только в случае, если это работники несписочного состава

Аудитор должен проверять своевременность предоставления авансовых отчетов от подотчетных лиц ПУРЦБ:

это зависит от профессионального суждения аудитора

нет

да в любом случае

да, если это указано в программе аудита

При проверке расчетов по предоставленным сотрудникам ПУРЦБ займам устанавливается

наличие договора на выдачу займа

начисление процентов за пользование займом

просроченная задолженность по займу

наличие договора на выдачу займа, начисление процентов за пользование займом, просроченная задолженность по займу

Проверка расчетов по предоставленным займам сотрудникам ПУРЦБ связана с проверкой налога на доходы физических лиц

да

нет

да, если это обязательная аудиторская проверка

да, если это инициативная аудиторская проверка

Предварительный анализ расчетов по возмещению материального ущерба означает их оценку по

конкретным лицам

срокам возникновения

причинам образования

конкретным лицам, срокам возникновения, причинам образования

Отнесение недостатков на виновных лиц без принятия решения руководителя ПУРЦБ о результатах инвентаризации

допускается, если это указано в учетной политике

не допускается

допускается по основным средствам

допускается

Для определения реальности задолженности по расчетам ПУРЦБ с поставщиками и заказчиками наиболее достоверным аудиторским доказательством является (ются)
получение информации от главного бухгалтера
получение информации от поставщиков и покупателей
анализ материалов инвентаризации расчетов, проведенной самим ПУРЦБ
материалы инвентаризации расчетов, проведенной аудитором

Достоверность показателей отчетности, связанных с расчетами ПУРЦБ с заказчиками влияет на
финансовое положение ПУРЦБ
инвестиционную привлекательность ПУРЦБ
платежеспособность ПУРЦБ
финансовое положение ПУРЦБ, инвестиционную привлекательность ПУРЦБ, платежеспособность ПУРЦБ

Проверку расчетов ПУРЦБ с регистратором начинают с
установления тождества отчетных и учетных данных
изучения актов выполненных работ
изучения договоров
изучения актов сверки расчетов

При проверке расчетов ПУРЦБ с поставщиками устанавливается
наличие в регистрах аналитического учета реквизитов договоров и первичных документов
наличие договоров и первичных документов
соответствие данных договоров и первичных документов данным аналитического учета
наличие в регистрах аналитического учета реквизитов договоров и первичных документов, наличие договоров и первичных документов, соответствие данных договоров и первичных документов данным аналитического учета

При проверке расчетов ПУРЦБ с поставщиками выявлено наличие обязательств, не подтвержденных документально. Какое из ниже перечисленных аудиторских доказательств будет наиболее достоверным для подтверждения достоверности этой задолженности?
объяснение главного бухгалтера
данные инвентаризации
ответ, полученный на запрос поставщику
результаты выборочной инвентаризации, проведенной в период аудиторской проверки

Для оценки системы внутреннего контроля за внешними расчетными операциями аудитор должен определить

порядок, сроки и результаты инвентаризации расчетов
наличие графика документооборота и контроль за его соблюдением
формы, сроки и исполнители контроля за внешними расчетными операциями

порядок, сроки и результаты инвентаризации расчетов, наличие графика документооборота и контроль за его соблюдением, формы, сроки и исполнители контроля за внешними расчетными операциями

При проверке внешних расчетных операций ПУРЦБ аудитором установлено, что число участников внешних расчетных операций значительно больше, чем предполагалось при планировании. Это означает, что аудиторский риск

возрастает

снижается

нулевой

равен единице

Проверку расчетов ПУРЦБ с бюджетом целесообразно начинать с определения видов налогов и сборов, которые должна оплачивать проверяемая организация-ПУРЦБ

изучения синтетического и аналитического учета по счету 68

изучения синтетического и аналитического учета по счету 69

с проверки налоговых деклараций

Выборочный подход при проверке расчетных операций ПУРЦБ обуславливается

разнообразием расчетов

значительным количеством однотипных операций, которое характерно для расчетов

активным влиянием на механизм расчетов положений нормативных актов

В каком случае аудитор проводит проверку расчетов ПУРЦБ с заказчиками сплошным порядком?

если перечень числа покупателей невелик

если все суммы по этим расчетам существенны

если это требование внутреннего стандарта

если перечень числа покупателей невелик, если все суммы по этим расчетам существенны, если это требование внутреннего стандарта

Система внутреннего контроля внешних расчетных операций ПУРЦБ оценивается положительно, если

инвентаризация этих расчетов проведена

результаты инвентаризации отражены в учете

результаты инвентаризации подтверждены актами сверок

результаты инвентаризации отражены в учете и подтверждены актами сверок

Утверждение о том, что проверку операций по счету 69 необходимо начинать с определения наличия документов о регистрации аудируемого лица во внебюджетных фондах,

неверно

верно всегда

верно только для обязательного аудита

верно только для инициативного аудита

Цель аудита расчетных операций ПУРЦБ

оценка их эффективности

установление целесообразности их осуществления

выражение мнения о достоверности показателей отчетности,

характеризующих расчеты

Проведение аудитором арифметической проверки правильности расчетов оценочных значений ПУРЦБ при обязательном аудите:

должно проводиться

зависит от профессионального суждения аудитора

не должно проводиться, так как расчеты не носят точного характера

может не проводиться, так как расчеты не носят точного характера

Разнообразие расчетов, осуществляемых аудируемым лицом

оказывает влияние на объем аудита

не оказывает влияния на объем аудита

может оказывать влияние на объем аудита

не учитывается при проверке расчетов

Значительное количество однотипных операций, которое характерно для расчетов, осуществляемых аудируемым лицом

оказывает влияние на объем аудита

не оказывает влияния на объем аудита

может оказывать влияние на объем аудита

Рабочая документация аудитора при проверке расчетов формируется в соответствии с

федеральным правилом (стандартом) №2 «Документирование аудита»

внутрифирменными правилами (стандартами)

профессиональным суждением аудитора

федеральным правилом (стандартом) №2 «Документирование аудита»,

внутрифирменными правилами (стандартами), профессиональным

суждением аудитора

Формы рабочей документации, которую составляет аудитор при проверке расчетных операций должны соответствовать федеральным правилам (стандартом) №2 «Документирование аудита» внутренним (внутрифирменным) правилам (стандартам) профессиональным суждением аудитора
верны все варианты ответов

Рабочая документация, составленная аудитором при проверке расчетов, должна быть составлена таким образом, чтобы она была понятна только аудиторам, участвующим в проверке
всем сотрудникам аудиторской фирмы, связанным с проведением проверок
только аудиторам, участвующим в проверке, всем сотрудникам аудиторской фирмы, связанным с проведением проверок

При проверке внутренних расчетов аудитором обнаружено, что расчеты с филиалами аудируемого лица регулируются Положением ПУРЦБ. Аудитор, не имея о ней информации, запросил Положение у главного бухгалтера и получил отказ. Может ли здесь иметь место модификация аудиторского заключения?

да, так как это ограничение объема аудита
нет, так как это не является ограничением объема проверяемой информации
возможно, если расчеты существенны для отчетности
да, так как это является разногласием с руководством

Проверка внешних расчетов требует особой тщательности в связи с тем, что от состояния этих расчетов зависит платежеспособность аудируемого лица
финансовое положение аудитора
инвестиционная привлекательность аудитора

Снижение аудиторского риска при проверке внешних расчетов достигается путем
привлечения наиболее квалифицированных аудиторских кадров
максимального расширения выборочной совокупности
повышенного внимания к составлению рабочей документации
привлечения наиболее квалифицированных аудиторских кадров, максимального расширения выборочной совокупности, повышенного внимания к составлению рабочей документации

Для операций по заработной плате характерны системные ошибки в связи с тем, что
эти расчеты могут иметь отраслевые особенности

величина начисленной заработной платы является налогооблагающим показателем

большое количество этих операций одинаково отражается в учете

Проверка внешних расчетов требует особой тщательности в связи с тем, что от состояния этих расчетов зависит

платежеспособность аудируемого лица

финансовое положение аудируемого лица

инвестиционная привлекательность аудируемого лица

платежеспособность аудируемого лица, финансовое положение

аудируемого лица, инвестиционная привлекательность аудируемого лица

Высокий аудиторский риск внешних расчетов ПУРЦБ обусловлен

разнообразием расчетов

влиянием проверяемых показателей на решения пользователей отчетности

большим объемом проверяемой информации

разнообразием расчетов, влиянием проверяемых показателей на решения

пользователей отчетности, большим объемом проверяемой информации

Снижение аудиторского риска при проверке внешних расчетов достигается путем:

- привлечения наиболее квалифицированных аудиторских кадров

максимального расширения выборочной совокупности

повышенного внимания к составлению рабочей документации

максимального расширения выборочной совокупности, повышенного

внимания к составлению рабочей документации, привлечения наиболее

квалифицированных аудиторских кадров

К особенностям, которые необходимо учитывать при проверке внешних расчетов, относятся

высокий аудиторский риск

формирование налогооблагающих показателей

высокая степень достоверности аудиторских доказательств

высокий аудиторский риск, формирование налогооблагающих

показателей, высокая степень достоверности аудиторских доказательств

При проверке внешних расчетов ПУРЦБ аудитор пришел к выводу о необходимости дополнительной информации о состоянии расчетов с покупателем. В этом случае запрос покупателю

должен послать аудитор, так как это соответствует требованиям законодательства о правах и обязанностях аудитора

должно послать аудируемое лицо, так как это соответствует требованиям

законодательства о правах и обязанностях аудируемого лица

должны послать и аудитор и аудируемое лицо, так как это соответствует требованиям законодательства о правах и обязанностях аудируемого лица и аудитора

не посылается, так как это соответствует требованиям законодательства об аудиторской тайне

Выберите последовательность, в которой аудиторские доказательства по внешним расчетам построены по степени убывания уровня их достоверности

запросы к покупателям, акты сверок, материалы инвентаризации расчетов

акты сверок, материалы инвентаризации расчетов, запросы к покупателям

материалы инвентаризации расчетов, запросы к покупателям, акты сверок

материалы инвентаризации расчетов, акты сверок, запросы к покупателям

Выберите последовательность, в которой аудиторские доказательства по внешним расчетам построены по степени возрастания уровня их достоверности

запросы к покупателям, акты сверок, материалы инвентаризации расчетов

акты сверок, материалы инвентаризации расчетов, запросы к покупателям

материалы инвентаризации расчетов, запросы к покупателям, акты сверок

материалы инвентаризации расчетов, акты сверок, запросы к покупателям

Рабочая документация, составленная при проверке внешних расчетов, может быть использована

на других участках проверки

при оценке качества аудита

при возникновении разногласий с руководством аудируемого лица относительно выводов аудитора по результатам проверки

на других участках проверки, при оценке качества аудита, при возникновении разногласий с руководством аудируемого лица относительно выводов аудитора по результатам проверки

Аудитор проверяет расчеты с депозитарием по счету:

62

76

60

79

Аудитор проверяет расчеты с регистратором по счету:

62

76

60

79

В аудируемом акционерном обществе-ПУРЦБ оплачено 90% акций. ПУРЦБ имеет право принять решение о выплате дивидендов по акциям: нет, если в результате выплаты дивидендов у АО появятся признаки несостоятельности (банкротство в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве))

да

нет

В отчете о движении денежных средств, подтверждаемом аудиторской организацией или индивидуальным аудитором в составе годовой бухгалтерской отчетности ПУРЦБ, получение кредитов и займов отражается в графе:

финансовая деятельность

инвестиционная деятельность

текущая деятельность

Тема 9. Аудит расходов, доходов и финансовых результатов

Финансовый результат, сформированный по данным бухгалтерского учета используется

для начисления дивидендов

для определения чистой прибыли

для определения прибыли до налогообложения

для начисления дивидендов, для определения чистой прибыли, для определения прибыли до налогообложения

В конце отчетного года сумма выявленной чистой прибыли организации списывается на счет:

80 «Уставный капитал»

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

90 «Продажи»

При аудите финансовых результатов ПУРЦБ для целей налогообложения первоначально проверяется соблюдение положений учетной политики по формированию доходов и расходов, затем проверка законности включения сумм в состав доходов и расходов

первоначально проверяется проверка законности включения сумм в состав доходов и расходов затем соблюдение положений учетной политики по формированию доходов и расходов
проверяется законность включения сумм в состав доходов и расходов

Налоговый учет в организации- ПУРЦБ основывается
только на данных налоговых регистров
только на данных бухгалтерских регистров
на данных налоговых и бухгалтерских регистров

Не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок:
обращающимися на организованном рынке,
не обращающимися на организованном рынке,
не обращающимися на организованном рынке, совершенным в целях хеджирования

Финансовый результат ПУРЦБ, сформированный по данным бухгалтерского учета используется
для начисления дивидендов
для определения чистой прибыли
для определения прибыли до налогообложения
для начисления дивидендов, для определения чистой прибыли, для определения прибыли до налогообложения

При аудите финансовых результатов ПУРЦБ для целей бухгалтерского учета
первоначально проверяется соблюдение положений учетной политики по формированию доходов и расходов затем проверка законности включения сумм в состав доходов и расходов
первоначально проверяется проверка законности включения сумм в состав доходов и расходов затем соблюдение положений учетной политики по формированию доходов и расходов
одновременно проверяется соблюдение положений учетной политики по формированию доходов и расходов, а также законность включения сумм в состав доходов и расходов
проверяется законность включения сумм в состав доходов и расходов

ПУРЦБ, осуществляющий дилерскую деятельность, вправе относить на расходы в целях налогообложения отчисления в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, если такой налогоплательщик определяет доходы и расходы по:
методу начисления
кассовому методу
кассовому методу или по методу начисления

Целью аудита финансовых результатов ПУРЦБ является выражение мнения о:

правильности заполнения отчета о прибылях и убытках
достоверности отражения финансовых результатов в финансовой (бухгалтерской) отчетности
соответствии используемого организацией порядка учета и использования финансовых результатов требованиям нормативных актов

Финансовый результат ПУРЦБ от оказания брокерских услуг определяется на счете:

- 99 «Прибыли и убытки»
- 90 «Продажи»
- 91 «Прочие доходы и расходы»

Финансовый результат ПУРЦБ от оказания дилерских услуг определяется на счете:

- 99 «Прибыли и убытки»
- 90 «Продажи»
- 91 «Прочие доходы и расходы»

Расходы в виде процентов по векселю признаются в налоговом учете ПУРЦБ:

- ежемесячно
- ежеквартально
- в момент погашения векселя

Расходы, связанные с предоставлением ПУРЦБ другим организациям займов, признаются:

- операционными расходами организации
- внеоперационными расходами организации
- чрезвычайными расходами организации

Проверяя правильность использования прибыли ПУРЦБ, аудитор установил, что часть ее была направлена на образование резервного фонда, а также на увеличение уставного капитала. Учредительными документами это предусмотрено не было. Оцените ситуацию:

- ПУРЦБ вправе совершать указанные хозяйственные операции
- ПУРЦБ не вправе совершать указанные хозяйственные операции
- ПУРЦБ вправе совершать указанные хозяйственные операции после внесения соответствующих изменений в учредительных документах

При проверке правильности списания в убыток задолженности партнеров аудитор установил, что списанная в убыток задолженность не значится на

балансовом учете. Сколько лет такая задолженность должна числиться на учете за балансом?

три года

до получения извещения правоохранительных органов о прекращении дела по розыску должника

пять лет

Показатели «Отчета о прибылях и убытках» ПУРЦБ характеризуют:

имущественное положение организации

финансовые результаты деятельности организации

капитал организации

ПУРЦБ получил доход от продажи основного средства. Аудитор должен убедиться в том, что сумма дохода, определенная к получению в соответствии с условиями продажи основного средства, была отнесена при составлении отчетности в «Отчет о прибылях и убытках» к:

прочим доходам

внереализованным доходам

чрезвычайным доходам

Обособленные подразделения ПУРЦБ:

уплачивают налог на прибыль самостоятельно при наличии расчетного счета

уплачивают налог на прибыль самостоятельно при наличии расчетного счета и отдельного баланса

не уплачивают налог на прибыль, т.к. его платит головная организация

Начисление процентов по кредитам банка, полученным на приобретение акций до принятия их к учету отражается по дебету счета:

91 «Прочие доходы и расходы»

08 «Вложения во внеоборотные активы»

67 «Расчеты по долгосрочным кредитам банка»

Начисленные проценты по долгосрочным кредитам банков, полученным на приобретение объектов основных средств, после оприходования объектов учитывают по дебету счета:

08 «Вложения во внеоборотные активы»

67 «Расчеты по долгосрочным кредитам банка»

91 «Прочие доходы и расходы»

Зачет между статьями активов и пассивов в бухгалтерском балансе, а также статьями прибылей и убытков ПУРЦБ:

не допускается кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету
допускается

не допускается

Доходы, полученные ПУРЦБ (кроме осуществляющих дилерскую деятельность) от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг:

могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг

не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг

должны быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг

Доходы, полученные ПУРЦБ (кроме осуществляющих дилерскую деятельность) от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг:

могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг

должны быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг

не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг

Доходы от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные ПУРЦБ, осуществляющими дилерскую деятельность:

могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг

не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг

должны быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг

Доходы от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные ПУРЦБ, осуществляющими дилерскую деятельность:

могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг

не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг

должны быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг

При проверке правильности представления и описания финансовой информации о доходах ПУРЦБ и раскрытия хозяйственных операций о них в понятной форме, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение

точность и оценка

классификация и понятность

В процессе проверки правильности включения в бухгалтерскую отчетность всех хозяйственных операций о доходах ПУРЦБ, которые подлежат такому включению, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение

точность и оценка

классификация и понятность

В процессе проверки правильности отражения в бухгалтерской отчетности фактически проведенных операций о доходах ПУРЦБ в соответствии с деятельностью аудируемого лица аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение, права и обязательства

точность и оценка

классификация и понятность

Когда аудитор проверяет достоверность раскрытия финансовой и прочей информации о доходах ПУРЦБ в надлежащих суммах, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение, права и обязательства

точность и оценка

классификация и понятность

Когда аудитор проверяет прибыль ПУРЦБ за проверяемый период, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

существование

права и обязанности

оценка и распределение

При проверке вопроса о том, вся ли прибыль, которая получена в проверяемом периоде, отражена в учете, аудитор удостоверяется в соблюдении предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

существование

права и обязанности

оценка и распределение

Когда аудитор проверяет правомерность формирования доходов аудируемого лица – ПУРЦБ в проверяемом периоде, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

существование

права и обязательства

оценка и распределение

При проверке вопроса о том, включены ли доходы ПУРЦБ в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах и все их корректировки отражены правильно в проверяемом периоде, аудитор удостоверяется в соблюдении предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

существование

права и обязанности

оценка и распределение

В процессе аудиторской проверки факта получения ПУРЦБ доходов в соответствии с деятельностью аудируемого лица в проверяемом периоде аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение

полнота

точность

отнесение к соответствующему периоду

Когда аудитор проверяет факт отражения в учете всех хозяйственных операций о доходах в проверяемом периоде, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

существование

права и обязанности

оценка и распределение

При проверке вопроса о том, отражены ли надлежащим образом в учете суммы полученных ПУРЦБ доходов аудитор удостоверяется в соблюдении предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

возникновение
точность
классификация

В процессе аудиторской проверки вопроса о правильности отражения в соответствующем отчетном периоде операций о доходах ПУРЦБ, аудированной предпосылка подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение
классификация
точность
отнесение к соответствующему периоду

Когда аудитор проверяет правильность отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций о доходах ПУРЦБ в проверяемом периоде, он тем самым аудирован предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение
классификация
точность
отнесение к соответствующему периоду

При проверке правильности представления и описания финансовой информации о расходах ПУРЦБ и раскрытия хозяйственных операций о них в понятной форме, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
возникновение
точность и оценка
классификация и понятность

В процессе проверки правильности включения в бухгалтерскую отчетность всех хозяйственных операций о расходах ПУРЦБ, которые подлежат такому включению, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
возникновение
точность и оценка
классификация и понятность

В процессе проверки правильности отражения в бухгалтерской отчетности фактически проведенных операций о расходах ПУРЦБ в соответствии с деятельностью аудируемого лица аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
возникновение, права и обязательства

точность и оценка
классификация и понятность

Когда аудитор проверяет достоверность раскрытия финансовой и прочей информации о расходах ПУРЦБ в надлежащих суммах, аудитор подтверждает (или не подтверждает) предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
возникновение, права и обязательства
точность и оценка
классификация и понятность

Когда аудитор проверяет факт отражения в учете всех хозяйственных операций о расходах ПУРЦБ в проверяемом периоде, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
существование
права и обязанности
оценка и распределение

При проверке вопроса о том, отражены ли надлежащим образом в учете суммы расходов ПУРЦБ аудитор удостоверяется в соблюдении предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота
возникновение
точность
классификация

В процессе аудиторской проверки вопроса о правильности отражения в соответствующем отчетном периоде операций о расходах ПУРЦБ, аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение
классификация
точность
отнесение к соответствующему периоду

Когда аудитор проверяет правильность отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций о расходах ПУРЦБ в проверяемом периоде, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение
классификация
точность
отнесение к соответствующему периоду

Когда аудитор проверяет убытки ПУРЦБ, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

существование

права и обязанности

оценка и распределение

При проверке вопроса о том, все ли убытки, которые допущены в проверяемом периоде, отражены в учете, аудитор удостоверяется в соблюдении предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

существование

права и обязанности

оценка и распределение

Когда аудитор проверяет правомерность формирования расходов аудируемого лица – ПУРЦБ в проверяемом периоде, он тем самым аудирует предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

существование

права и обязательства

оценка и распределение

При проверке вопроса о том, включены ли расходы ПУРЦБ в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах и все их корректировки отражены правильно в проверяемом периоде, аудитор удостоверяется в соблюдении предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности:

полнота

существование

права и обязанности

оценка и распределение

В процессе аудиторской проверки факта допущения ПУРЦБ убытков в соответствии с деятельностью аудируемого лица в проверяемом периоде аудируются предпосылка подготовки бухгалтерской отчетности:

возникновение

полнота

точность

отнесение к соответствующему периоду

Аудиторская проверка ПУРЦБ планировалась до конца отчетного периода, и аудитор мог только прогнозировать результаты хозяйственной деятельности и финансовое положение аудируемого лица. Фактически результаты деятельности и финансовое положение оказались в

значительной степени отличными от прогнозируемых. В этих условиях оценка существенности и аудиторского риска:

может быть изменена аудитором

не может быть изменена аудитором

может быть изменена только по согласованию с аудируемым лицом-
ПУРЦБ

В отчете о движении денежных средств, подтверждаемом аудиторской организацией или индивидуальным аудитором в составе годовой бухгалтерской отчетности, поступление оплаты за оказанные услуги отражается в графе:

финансовая деятельность

текущая деятельность

инвестиционная деятельность