

Министерство образования и науки Российской Федерации
Южно-Уральский государственный университет
Кафедра «Экономическая безопасность»

657 (07)
Ш57

ПРАКТИКУМ ПО АУДИТУ

Методические указания

Челябинск
Издательский центр ЮУрГУ
2017

УДК 657.6(076.5)
Ш57

*Одобрено
учебно-методической комиссией
Высшей школы экономики и управления*

*Рецензент
С.И.Кухаренко*

Практикум по аудиту: методические указания / сост. С.А. Шикина. – Ш57 Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 43 с.

Методические указания предназначены для проведения семинарских занятий и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Практикум по аудиту». Указания составлены на основе рабочей программы курса «Практикум по аудиту» для подготовки студентов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Методические указания содержат тематику контрольных вопросов и практических заданий по темам курса, а также обеспечивающую литературу.

УДК 657.6(076.5)

© Издательский центр ЮУрГУ, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
Практические занятия	
Тема 1. «Сущность, цели и задачи аудита»	6
Тема 2. «Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в россии»	8
Тема 3. «Профессиональная этика и поведение аудитора»	13
Тема 4. «Организация подготовки аудиторской проверки»	16
Тема 5. «Оценка существенности и аудиторского риска»	18
Тема 6. «Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры»	26
Тема 7. «Аудиторская выборка»	31
Тема 8. «Подготовка аудиторского заключения»	32
Промежуточный контроль (тест) по разделам дисциплины.....	37
Библиографический список.....	42

ВВЕДЕНИЕ

Семинарские занятия составляют важную часть профессиональной подготовки студентов. Основная цель проведения семинарских занятий – формирование у студентов общекультурных и профессиональных компетенций, аналитического, творческого мышления путем приобретения практических навыков. Прежде чем приступить к семинарским занятиям, необходимо разобраться в теории рассматриваемого вопроса

Методические указания по проведению семинарских занятий и самостоятельной работы разработаны в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины «Организация и методика налоговых проверок» для подготовки студентов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Методические указания содержат контрольные вопросы для обсуждения, практические ситуационные задания, тестовые задания.

При проведении семинарских занятий используются различные формы их организации: обсуждение дискуссионных сообщений по темам дисциплины, анализ конкретных ситуаций при выполнении практических заданий.

В результате проведения практических занятий студенты должны **знать**: основные концепции и подходы к определению аудита; классификации типов, видов аудиторских услуг; принципы профессиональной этики аудитора; требования аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность; права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методические приемы оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; основные концепции и подходы к определению отдельных объектов аудиторской проверки; требования нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита; методические приемы проверки отдельных объектов аудита; правила применения аудиторских процедур проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита. **Уметь**: понимать аудиторский процесс и характер аудиторских данных; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; разрабатывать программы аудиторских проверок; обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения; выделять отдельные объекты для аудиторской проверки, ранжировать их и оценивать уровень существенности; грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита; формировать программу проверки в

отношении отдельных объектов аудиторской проверки; оценивать систему внутреннего контроля, а также применять аудиторские процедуры проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита; формировать мнение аудитора и оформлять результаты аудиторской проверки.

Владеть: основополагающими принципами и концепциями аудита, методами аудита, используемыми на различных этапах аудиторской проверки; способностью оценивать аудиторские риски; методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики.

Методические указания предназначены для проведения аудиторской и самостоятельной работы студентов.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

ТЕМА 1. «СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ АУДИТА»

1. Контрольные вопросы

- 1.1. Охарактеризуйте современную систему экономического контроля.
- 1.2. Определите цель и основные задачи аудита.
- 1.3. Какие виды аудиторских услуг относятся к сопутствующим аудиторским услугам?
- 1.4. Назовите виды аудита, выделенные по различным классификационным признакам.
- 1.5. Перечислите основные критерии проведения обязательного аудита.
- 1.6. Охарактеризуйте основные отличия внешнего и внутреннего аудита.
- 1.7. Назовите основных пользователей аудиторской информации.
- 1.8. Назовите основные отличия аудита от ревизионной деятельности и судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 1.9. Назовите основные профессиональные требования к оказанию аудиторских услуг.
- 1.10. Перечислите основные этические принципы аудиторской деятельности.

Ситуация 1.1. Определите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность предприятия «Маяк» за 2016 г.

ООО «Маяк» в 2015 г. было перерегистрировано в ПАО. На 31 декабря 2016 г. сумма активов баланса составила 57,4 млн. руб., объем продаж составил 342 млн. руб.

Ситуация 1.2. В декабре 2016 г. предприятие «Вега» в связи со сбоями в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению аналитического и синтетического учета за 2016 г. После заключения договора с аудиторской фирмой в декабре 2016 г. учет на предприятии был восстановлен. Услуги аудиторской фирмы были своевременно оплачены. В январе 2017 г. производственное предприятие «Вега» обратилось в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности 2016 г.

Определите, может ли аудиторская фирма провести аудиторскую проверку предприятия «Вега» за 2016 г.

Ситуация 1.3. Бюро кредитных историй по итогам деятельности за 2016 г. имеет следующие показатели: объем выручки (услуг) за год составляет 238,4 млн. руб.; сумма активов предприятия на конец года 15,8 млн. руб.

Определите, подлежит ли организация обязательному аудиту за 2016 год.

Ситуация 1.4. Клиринговая организация работает на рынке более 5 лет. По итогам деятельности ООО «Европа» за 2016 г. выручка от продажи продукции

составила 490 455 тыс. руб.; сумма активов на конец 2015 г. составила 185 650 тыс. руб.

Определите, подлежит предприятие обязательному аудиту за 2016 год.

Ситуация 1.5. Уставный капитал кредитного потребительского кооператива ООО «Восток» - 12% принадлежит иностранному инвестору. По итогам 2016 г. имеются следующие финансовые показатели: объем выручки от услуг за год составляет 110 000 тыс. руб.; сумма активов кооператива на конец года 58 000 тыс. руб.

Определите, подлежит предприятие обязательному аудиту.

Ситуация 1.6. В финансовой отчетности за 2016 г. страховая компания «Ингосстрах» отразила сумму выручки от продажи услуг 360 720 тыс. руб., сумму активов на конец года – 57 200 тыс. руб.

Определите, подлежит предприятие обязательному аудиту.

Ситуация 1.7. Негосударственный пенсионный фонд по итогам деятельности за 2016 г. имеет следующие показатели: сумма активов на конец года составила 41 600 тыс. руб.

Определите, подлежит обязательному аудиту негосударственный пенсионный фонд.

Ситуация 1.8. Фондовая биржа по итогам деятельности за 2016 г. имеет следующие показатели: объем годовой выручки составляет 155 300 тыс. руб.; сумма активов на конец года 51 600 тыс. руб.

Определите, подлежит обязательному аудиту фондовая биржа.

Ситуация 1.9. В апреле 2016 г. руководство ООО «Интера» обратилось в банк с просьбой о предоставлении кредита для развития своей деятельности. Для оценки кредитоспособности предприятия банк запросил бухгалтерскую отчетность за 2015 г. и аудиторское заключение о ее достоверности. В соответствии законом ООО «Интера» не подлежит ежегодной обязательной аудиторской проверке. Однако в декабре 2015 г. на предприятии была проведена комплексная проверка налоговой инспекцией, и поэтому в качестве подтверждения достоверности отчетности руководство предприятия предлагает банку акт комплексной проверки налоговой инспекцией.

Определите, примет ли банк решение о предоставлении коммерческого кредита на цели развития производства инновационному предприятию ООО «Интера».

Ситуация 1.10. В 2013 г. аудиторская фирма ООО «Вектор-аудит» оказывала предприятию «Лето» услуги по составлению бухгалтерской финансовой отчетности, а также консультационные услуги по вопросам налогообложения. В феврале 2016 года предприятие «Лето» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности за 2015 г.

Определите, может ли аудиторская фирма ООО «Вектор-аудит» провести аудиторскую проверку предприятия ООО «Лето».

Ситуация 1.11. Акционерный инвестиционный фонд имеет следующие показатели деятельности за 2016 г.: сумма активов баланса – 58 050 тыс. руб.

Подлежит ли фонд обязательному аудиту? Какими должны быть минимальные значения показателей для проведения обязательного аудита?

Ситуация 1.12. Муниципальное унитарное предприятие по итогам работы за год имеет показатели ниже установленных показателей.

При каких условиях это предприятие может подлежать обязательному аудиту? Может ли быть понижена суммовая граница?

ТЕМА 2. «ОРГАНИЗАЦИЯ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ»

2. Контрольные вопросы

2.1. Какие можно выделить уровни нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности?

2.2. Дайте понятие стандартов аудиторской деятельности, какова их структура и виды.

2.3. В чем состоит необходимость применения международных стандартов аудита в отечественной практике аудита?

2.4. Какие требования, предъявляются к лицам, желающим заниматься аудиторской деятельностью?

2.5. Назовите и охарактеризуйте формы предпринимательской деятельности в аудите.

2.6. В чем заключается сущность и необходимость саморегулирования в аудите?

2.7. Назовите основные саморегулируемые аудиторские организации в России и за рубежом.

2.8. Каким образом осуществляется внешний контроль качества аудита.

2.9. Каким образом осуществляется внутренний контроль качества аудита?

2.10. Какие методы и процедуры обеспечивают качество аудита.

Ситуация 2.1. Обязан ли руководитель аудируемого лица оплачивать услугу аудитору, если не согласен с выводами аудитора относительно финансовой (бухгалтерской) отчетности?

Ситуация 2.2. Руководитель аудируемого лица потребовал по окончании аудиторской проверки у аудитора нормативные акты, на основании которых проводилась проверка, а также рабочие документы аудитора, составляемые в ходе аудита. Правомерен ли отказ аудитора в данном случае?

Ситуация 2.3. Аудитор принял решение привлечь эксперта, но не обсудил этот вопрос с руководителем аудируемого лица. Аудитор по окончании проверки предоставил смету на услуги, где включена стоимость услуг эксперта. Руководитель экономического субъекта отказался оплачивать услуги эксперта. Оценить ситуацию.

Ситуация 2.4. Аудитору при проведении проверки было отказано в проверке фактического наличия имущества, но предоставлены все бухгалтерские документы.

1. Правомерен ли отказ аудитора от проведения дальнейшего аудита?

2. Что аудитор может сделать в случае, если проводится обязательный аудит по инициативе государственного органа.

Ситуация 2.5. Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов. Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Ситуация 2.6. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области?

Ситуация 2.7. Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области?

Ситуация 2.8. Один из сотрудников аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества. Этот аудитор является владельцем одной акции данного акционерного общества. Определить, правомерно ли проведение проверки.

Ситуация 2.9. Банк предложил аудиторской фирме стать ее аудитором. Однако среди персонала этой фирмы нет специалистов в области аудита кредитных организаций. Может ли фирма принять данное предложение?

Ситуация 2.10. Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора фирмы «Континент». Жена руководителя аудиторской фирмы работает на этой фирме главным бухгалтером. Может ли ваша фирма принять это предложение?

Ситуация 2.11. Организация «А» является учредителем аудиторской организации «Б», которая была приглашена для проведения обязательной аудиторской проверки организации «А». Вправе ли аудиторская организация «Б» проводить аудит организации «А», если выбор аудиторской организации утвержден решением Совета директоров организации «А»?

Ситуация 2.12. Государственный орган, поручивший проведение проверки и руководство аудиторской организации, в которой работает аудитор, убедительно просили аудитора подтвердить представленные ему для экспертизы материалы. Аудитор удовлетворил их настоятельную просьбу. Оцените ситуацию.

Ситуация 2.13. Расположите по степени увеличения угрозы финансовой заинтересованности следующие виды возможностей потери независимости. Укажите ситуации, имеющие прямой запрет на оказание аудиторских услуг и спорные ситуации.

- 1) зависимость от денежного вознаграждения;
- 2) заключение с аудируемой организацией договора аренды;
- 3) получение незначительной суммы займа от аудируемого лица;
- 4) получение подарков от аудируемого лица.

Ситуация 2.14. Индивидуальный аудитор при обсуждении формы оплаты за услуги по оказанию аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности и оказанию налогового консультирования поставил условие – при выявлении существенных искажений в отчетности оплата увеличивается в 2 раза. Аудитор согласился на проведение аудита. Правомерна ли такая ситуация?

Ситуация 2.15. Организация заключила договор с аудиторской организацией на проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности. По окончании проверки аудитор увеличил договорную стоимость в связи с незапланированным увеличением объема работ. Должна ли организация оплачивать стоимость услуги свыше договорной?

Ситуация 2.16. Аудиторская организация осуществляла аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности. Один из аудиторов группы 3 года назад был работником аудируемого лица. Создало ли это обстоятельство угрозу потери независимости?

Ситуация 2.17. Что выступает гарантией подтверждения независимости аудитора при проведении аудита?

Если в ходе проведения аудиторской проверки стало известно обстоятельство личной финансовой заинтересованности аудитора, участвующего в проведении проверки, есть ли основания отказать в аудиторском заключении?

Ситуация 2.18. Из ниже перечисленных данных определите обстоятельство, наступление которого ставит под угрозу независимость аудиторской организации и ограничивает возможности привлечения специалистов к работе в качестве аудитора:

1) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывающими услуги без заключения договора;

2) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывающими в течение трех лет непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета;

3) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывающими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, письменные и устные управленческие консультации;

4) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказавшими в течение года непосредственно предшествующего проведению аудиторской проверки услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Ситуация 2.19. Может ли считаться аудитор независимым, если рассматривается вопрос о назначении аудитора на руководящую должность в организации клиента?

Ситуация 2.20. Обязан ли аудитор сохранять в тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, если непосредственные отношения с ними прекращены?

Ситуация 2.21. Аудиторская фирма провела проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия в 2014 г., по результатам которой дано положительное заключение.

В 2015 г. проведена проверка предприятия налоговыми органами за этот же налоговый период, по результатам которой начислены штрафные санкции за неправильное исчисление налогов. Может ли аудиторская фирма быть привлечена к ответственности за ненадлежащее выполнение работы?

Ситуация 2.22. ООО «Берег» открывает свои филиалы в ряде регионов страны, однако у главного бухгалтера нет опыта работы филиалами. Поэтому руководство ООО «Берег» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета расчетов с филиалами и контролировать работу центральной бухгалтерии в течение первых двух месяцев.

Определите, какие сопутствующие услуги может оказать аудиторская фирма?

Ситуация 2.23. Страховая компания предложила аудиторской фирме, с которой ранее сотрудничал главный бухгалтер компании, провести обязательную аудиторскую проверку. Однако эта фирма не имеет в своем штате аудиторов с соответствующей квалификацией. Предполагаемая сумма оплаты по договору является значительной для аудиторской фирмы.

Оценить ситуацию. Предложить варианты решения.

Ситуация 2.24. В ходе аудиторской проверки инвестиционного фонда аудитор обнаружил факт незаконного присвоения главным бухгалтером крупной денежной суммы.

Определите, как следует поступить аудитору в следующей ситуации.

Ситуация 2.25. По итогам аудиторской проверки, проведенной на перерабатывающем предприятии «Маяк» было установлено, что представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных аспектах отражает финансовое положение аудируемого лица. Однако из частной беседы с одним из сотрудников бухгалтерии предприятия аудитор получил информацию о том, что на складах готовой продукции имеют место случаи крупных хищений.

Определите, как следует поступить аудитору в следующей ситуации.

Ситуация 2.26. Аудиторская фирма «Гарант» оказывает аудиторские услуги и дополнительно оказывает консультационные услуги по вопросам налогообложения, занимается автоматизацией бухгалтерского учета и внедрением информационных технологий. Доля сопутствующих услуг значительно превышает долю услуг по проведению аудиторских проверок.

Определите, правомерна ли деятельность аудиторской фирмы?

Ситуация 2.27. В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с Налоговым кодексом РФ. По окончании проверки

ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Через три дня после этого было подготовлено безусловно положительное аудиторское заключение. Спустя два месяца налоговой инспекцией была проведена выездная проверка за отчетный год, которая показала, что в налоговых расчетах организации имеются ошибки. В результате организация должна доплатить налоги и заплатить штрафы.

Определите, что послужило причиной следующей ситуации?

Ситуация 2.28. Один из сотрудников аудиторской фирмы должен участвовать в проведении проверки годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества. Он является одним из учредителей данного акционерного общества.

Определите, правомерно ли проведение аудиторской проверки в соответствии с законодательством РФ.

Ситуация 2.29. В ходе аудиторской проверки ЗАО «Рассвет» аудитор выявил наличие большой суммы кредиторской задолженности поставщикам. Для выяснения причины неплатежей аудитор попросил руководство аудируемого лица дать письменные объяснения и предоставить договора поставки, заключенные с поставщиками. Однако руководство ЗАО «Рассвет» отказалось предоставить такого рода информацию и запрашиваемые документы.

Определите, какие действия может предпринять аудитор в следующей ситуации.

Ситуация 2.30. Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент в поисках поручителей обращается к своей аудиторской фирме с просьбой выступить в качестве поручителя.

Определите, как следует поступить аудиторской фирме в следующей ситуации.

Ситуация 2.31. Руководство ПАО «Петровский» направило предложение аудиторской фирме провести аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности. Аудиторская фирма является одним из учредителей ПАО «Петровский».

Определите, может ли аудиторская фирма принять предложение ПАО «Петровский»?

Ситуация 2.32. НКФ «Факел» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошедший отчетный период. Аудиторская фирма оказала данную услугу. Через месяц руководство НКФ «Факел» сообщило, что в одной из форм бухгалтерской отчетности была допущена ошибка.

Определите, какая мера контроля за качеством могла бы предотвратить следующую ситуацию.

Ситуация 2.33. На протяжении десяти лет ООО «Ниагара» обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует группа одних и тех же аудиторов,

каждый из которых специализируется на аудите конкретных участков (основных средств, запасов, расчетов по налогам и сборам и т.д.).

Определите, каковы преимущества или недостатки сложившейся ситуации.

Ситуация 2.34. Аудитор обсуждает со своим коллегой из другой аудиторской фирмы еще неопубликованный баланс и отчет о прибылях и убытках одного из заказчиков.

Определите, нарушает ли аудитор обязательство сохранения аудиторской тайны.

Ситуация 2.35. ЗАО «Раздолье» расторгла договор с обслуживающей ее аудиторской фирмой и обратилась в аудиторскую фирму «Вектор-аудит» с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки для подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Определите, какие действия предпримет аудиторская фирма «Вектор-аудит» в следующей ситуации.

ТЕМА 3. «ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА И ПОВЕДЕНИЕ АУДИТОРА»

3. Контрольные вопросы

3.1. В каких нормативных актах определено требование независимости аудитора? В чем его сущность?

3.2. Каким этическим принципам должен следовать аудитор?

3.3. Определите независимость аудитора и аудиторской организации.

3.4. Перечислите основные этические нормы аудиторской деятельности, раскройте их сущность.

3.5. Раскройте сущность требований в аудите: безупречное профессиональное поведение; независимость; сохранение конфиденциальности в отношении полученных при проведении аудита сведений; недопущение несовместимой с аудитом деятельности; объективность и честность выводов; ответственность перед клиентами и др.

3.6. Что такое этическая проблема?

3.7. Что такое этическое поведение?

3.8. Почему профессионалам (аудиторам) необходим кодекс этического поведения?

Ситуация 3.1. Заместитель директора ПАО «Алексеевское» Порядин И.В. путешествовал с аудитором на протяжении нескольких недель по Европе, оплачивая поездку последнего. Во время путешествия он искал потенциальных партнеров для осуществления совместного инвестиционного проекта. Аудитор во время поездки оказывал ему консультационные услуги. После поездки руководство ПАО «Алексеевское» обратилось к аудитору с просьбой о проведении аудиторской проверки и получило его согласие.

Исходя из условий задания определите, являются ли действия аудитора как консультанта и лица, проводящего проверку годовой отчетности правомерными?

Ситуация 3.2. Руководство производственного предприятия «Остин» заключило договор с аудиторской фирмой на проведение аудиторской проверки правильности ведения учета и достоверности бухгалтерской отчетности. По окончании проверки руководитель аудиторской фирмы установил, что один из аудиторов, проверяющих данное предприятие, является родственником сотрудника бухгалтерии производственного предприятия «Остин».

Определите какие действия должен предпринять руководитель аудиторской фирмы в следующей ситуации.

Ситуация 3.3. Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента. Аудитор при помощи посредника покупает акции этого предприятия, и таким образом обеспечивает себе высокую прибыль.

Определите, нарушает ли аудитор профессиональные обязанности?

Ситуация 3.4. Высококвалифицированный аудитор Сидоров О.И. проводит аудиторские проверки и оказывает консалтинговые услуги по вопросам налогообложения и гражданского права. В свободное от работы время аудитор пишет научные статьи по финансам, налоговому и бухгалтерскому учету в различные экономические газеты и журналы, используя материалы проверяемых им фирм-клиентов. Иногда Сидоров О.И. делает ссылки на конкретных людей, занятых в бизнесе, а также приводит примеры отражения хозяйственных операций на коммерческих предприятиях, которые он проверял. Некоторые предприятия-конкуренты заинтересовались информацией, публикуемой аудитором Сидоровым О.И.

Определите, существуют ли какие либо этические проблемы в деятельности аудитора Сидорова О.И.? Если да, то как они могут быть разрешены?

Ситуация 3.5. ПАО «Вектор» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о проведении аудиторской проверки и подтверждения годовой бухгалтерской отчетности. Однако выяснилось, что один из аудиторов является братом начальника отдела по связям с общественностью ПАО «Вектор».

Определите, может ли аудиторская фирма принять предложение ПАО «Вектор»?

Ситуация 3.6. Аудитор Семенов М.Г. широко применяет рекламу оказываемых им профессиональных аудиторских услуг в средствах массовой информации, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами и аудиторами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.

Определите, соблюдает ли аудитор Семенов М.Г. профессиональную этику?

Ситуация 3.7. Аудиторская фирма «Д-Аудит» на протяжении нескольких лет проводит проверки ООО «Алекс», и в течение всего этого периода назначает руководителем проверки аудитора Петрова П.С. При этом состав аудиторской группы каждый год менялся.

Определите, имеет ли место проблема в проведении аудита?

Ситуация 3.8. На перерабатывающем комбинате «Сыродел» проводится аудиторская проверка. Ежедневно аудиторов угощают чаем со сгущенкой и предлагают другие продукты, производимые предприятием. Аудиторы не отказываются от такого угощения.

Определите, имеет ли место нарушение этических норм? Как должны поступать аудиторы следующей ситуации?

Ситуация 3.9. Сын директора ПАО «Полет» является участником этого предприятия, он (сын) проходит стажировку в аудиторской фирме, которая проводит проверку ПАО «Полет», и принимает участие в этой проверке.

Определите, правомерно ли проведение аудита?

Ситуация 3.10. Аудиторскую проверку ЗАО «Прогресс» проводит группа аудиторов, один из которых близкий друг руководителя предприятия.

Определите, имеет ли место нарушение этических принципов, если да, то каких и как преодолеть эти нарушения?

Ситуация 3.11. В ООО «Мач» была проведена аудиторская проверка, существенных нарушений не выявлено. На заключительной встрече аудиторам в знак благодарности руководитель предприятия преподнес ценные подарки.

Определите, имеет ли место нарушение этических норм? Как должны поступить аудиторы следующей ситуации?

Ситуация 3.12. В ходе аудиторской проверки организации выявлены существенные нарушения по уплате налогов, о чем был поставлен в известность директор организации. Он в свою очередь попросил аудиторов пренебречь данной информацией при составлении аудиторского заключения и вручил каждому аудитору путевки в санаторий.

Объясните как должны поступить аудиторы следующей ситуации, руководствуясь Кодексом этики аудиторов?

Ситуация 3.13. Аудитор заключил с предприятием договор на проведение аудиторских проверок достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение 3 лет. За проведенную им аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год он получил лишь часть оговоренной в договоре суммы. Оставшуюся сумму директор предприятия обещал вернуть, после того как аудитор проверит отчетность предприятия за 2015 год. Он аргументировал это тем, что в настоящее время предприятие не может расплатиться с аудитором, но если проверка состоится и ее результаты будут положительны, то они смогут получить в банке кредит и погасить перед аудитором всю задолженность за предыдущую и текущую проверку.

Определите, какая этическая проблема может возникнуть перед аудитором, в случае если он согласится на проведение аудиторской проверки в следующих условиях?

Ситуация 3.14. Руководитель коммерческого предприятия «Вега» обратился в аудиторскую фирму с просьбой о проведении аудиторской проверки правильности ведения учета и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. В личной беседе с руководителем аудиторской фирмы он объяснил, что ему необходима веская причина для увольнения

главного бухгалтера. Поэтому размер оплаты за услуги аудиторов руководитель предприятия «Вега» предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной им цели.

Объясните, как должен поступить руководитель аудиторской фирмы в следующей ситуации, руководствуясь Кодексом этики аудиторов?

Ситуация 3.15. Аудиторская фирма «Аудит-К» планирует приобрести транспортное средство. Руководство аудируемой ими организации ЗАО «Робот» предлагает аудиторской фирме автомобиль, собственником которого оно является, в аренду с арендной платой ниже, чем в среднем по региону.

Определите, могут ли в данной ситуации возникнуть проблемы, связанные с независимостью аудиторов?

Ситуация 3.16. В ходе проверки аудитор пришел к выводу, что предприятие фальсифицирует документы, в частности приложенные счета-фактуры на приобретение материалов от ООО «Темп», по его мнению, являются не подлинными. Он обвинил предприятие в фактах мошенничества, собирается уведомить об этом органы Федеральной налоговой службы РФ и выдать предприятию отрицательное аудиторское заключение.

Оценить ситуацию. Правомерны ли действия аудитора? Какими стандартами аудиторской деятельности эти действия регламентируются?

ТЕМА 4. «ОРГАНИЗАЦИЯ ПОДГОТОВКИ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ»

4. Контрольные вопросы

4.1. Назовите критерии выбора экономического субъекта для проведения аудита.

4.2. Перечислите критерии выбора аудитора экономическим субъектом.

4.3. Какими могут быть причины отказа от проведения аудита на этапе переговоров и этапе проведения аудита?

4.4. Охарактеризуйте порядок подготовки и основное содержание письма о проведении аудита.

4.5. Охарактеризуйте основные условия договора на оказание аудиторских услуг.

4.6. Назовите факторы, определяющие объем аудита и его стоимость.

Ситуация 4.1. Подготовьте письмо о согласии на проведение аудита в соответствии с Правилom (стандартом) № 12 «Согласование условий проведения аудита». Для выполнения задания используйте типовой образец письма.

Условие. Исполнительный директор (наименование организации) (Ф.И.О.) обратился в аудиторскую фирму (наименование аудиторской организации) с просьбой о проведении аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 20XX г. в составе (...). Руководство аудиторской фирмы рассмотрело данное предложение и приняло его. Затем было

подготовлено и отправлено в адрес исполнительного директора (наименование организации) письмо о согласии на проведение аудита, подписанное руководителем аудиторской фирмы (Ф.И.О.).

Ситуация 4.2. Подготовьте договор на проведение аудита между клиентом и аудиторской фирмой в соответствии с требованиями ГК РФ. Для выполнения задания используйте типовой образец договора.

Условие. Место заключения договора: с. Долгодеревенское, Челябинской области. Дата заключения и подписания договора: 10 марта 20XX г.

Документ, определяющий полномочия экономического субъекта: Устав общества.

Период аудита: с 1 января по 31 декабря 20... г.

Сопутствующие аудиту услуги: налоговое консультирование, анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Сроки выполнения работы: с 11 марта по 30 марта 20XX г.

Стоимость аудиторских услуг: ... руб., в том числе НДС ... руб. Предоплата составляет 50 %. Пеня составляет 0,03 % за каждый день просрочки.

Срок действия договора: с 11 марта 20XX г. по 31 марта 20XX г.

Исполнитель: наименование аудиторской организации, ее адрес,

Р/сч.: 40702910000300000147 в КБ ПАО «Челиндбанк».

Заказчик: (наименование организации, ее адрес)

Р/сч.: 40701497000300000051 в КБ ПАО «Промсвязьбанк».

Ситуация 4.3. Составить письмо-разъяснение руководству «...» о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора.

Условие. В ходе аудиторской проверки «...» аудитор Зарядов П.Г. выяснил, что на складах готовой продукции по данным инвентаризации проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор посчитал необходимым провести повторную инвентаризацию и лично принять в ней участие.

Ситуация 4.4. Сформулировать предмет договора.

Условие. Генеральный директор ЗАО «Мастер» обратился в аудиторскую фирму с просьбой проверить правильность формирования расходов для целей налогообложения.

Ситуация 4.5. Аудиторская фирма имеет договоренность проведения проверки бухгалтерской отчетности ПАО «Карра» за отчетный год. Аудиторская фирма должна подготовить письмо о согласии на проведение аудита, при подготовке которого необходимо принимать во внимание следующее:

- 1) письмо направляется Совету директоров ПАО «Карра»;
- 2) аудиторская фирма утверждает на собрании акционеров ПАО «Карра», о чем получено письмо от клиента;
- 3) в письме следует дать ссылку на:
 - действующее законодательство по аудиту и бухгалтерскому учету;
 - цель предстоящей аудиторской проверки;

- ответственность руководства проверяемого предприятия за достоверность финансовой информации в отчетности;
- форму отчетности аудитора по результатам проведенной работы;
- возможные необнаруженные при аудите отдельные ошибки в бухгалтерских записях, регистрах и отчетности;
- просьбу о предоставлении необходимой письменной информации о результатах проведения аудита.

4) имеется устная договоренность с клиентом:

- об участии аудиторов в проведении инвентаризации;
- о необходимости привлечения других аудиторов к проверке подразделения, расположенного в другом городе;

5) аудит планируется завершить к 1 апреля текущего года. Подготовьте текст письма о согласии аудиторской фирмы на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ПАО «Карра» за отчетный год в соответствии со стандартом аудиторской деятельности. Для выполнения задания используйте типовые формы.

ТЕМА 5. «ОЦЕНКА СУЩЕСТВЕННОСТИ И АУДИТОРСКОГО РИСКА»

5. Контрольные вопросы

5.1. Что является существенной информацией для целей аудита?

5.2. В чем состоит необходимость использования уровня существенности в аудите?

5.3. Охарактеризуйте основные подходы к определению уровня существенности.

5.4. Дайте определение аудиторского риска и назовите его составляющие.

5.5. Дайте определение риска неотъемлемого, характеристику определяющих его факторов и способов оценки.

5.6. Дайте определение риска контрольного, характеристику определяющих его факторов и способов оценки.

5.7. Дайте определение риска необнаружения, характеристику определяющих его факторов и способов оценки.

5.8. Назовите методы снижения аудиторского риска.

Ситуация 5.1. Определите единый показатель уровня существенности.

Условие. Аудитор определил базовые показатели для нахождения уровня существенности.

Таблица 1

Данные для расчета уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Балансовая прибыль предприятия	52 560	5	

Показатели	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Валовой объем продаж без НДС	118 500	2	
Валюта баланса	96 275	2	
Собственный капитал	58 300	10	
Общие затраты предприятия	65 452	2	

Ситуация 5.2. В ходе планирования аудиторской проверки культурно-развлекательного центра «Атлантика» требуется сделать расчет аудиторского риска. Аудиторы после разработки программы аудита, тестов средств внутреннего контроля, аудиторских процедур установили, что неотъемлемый риск очень высокий – 80%, риск средств контроля аудиторы оценили в 50%, а риск необнаружения для критических областей оценили в 20%.

1) определите в количественном выражении аудиторский риск в целом.

Приведите технику расчета;

2) определите, каким должен быть риск необнаружения для того, чтобы обеспечить значение аудиторского риска в 5%. Приведите технику расчета.

Ситуация 5.3. Определите единый показатель уровня существенности.

Условие. Аудитор определил базовые показатели для нахождения уровня существенности.

Таблица 2

Данные для расчета уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Балансовая прибыль предприятия	189 560	5	
Валовой объем продаж без НДС	789 400	2	
Валюта баланса	560 275	2	
Собственный капитал	58 300	10	
Общие затраты предприятия	85 452	2	

Ситуация 5.4. Аудиторская фирма «К-Аудит» проводит предварительное обследование потенциального клиента – ЗАО «Металлоконструкция». Целью обследования является оценка предстоящего объема аудита и примерная его стоимость, вывод о целесообразности работы с данным клиентом.

Общество имеет головную организацию, которая расположена в г. Челябинск и два филиала – в г. Миассе и г. Копейске. Челябинское предприятие стабильно производит металлоконструкции, о чем свидетельствует бухгалтерская и статистическая отчетность и обеспечено заказами на год вперед.

В каждом из филиалов работает своя бухгалтерия, в г. Челябинск в центральной бухгалтерии составляется общая отчетность по Обществу. Генеральный директор ЗАО «Металлоконструкция» в беседе сообщил, что и в головной организации и в обоих филиалах наблюдается повышение рентабельности и объема выпуска продукции.

Во время проведения предварительного обследования в газете «Челябинский рабочий» появилась статья, в которой рассказывалось, что финансовое положение филиала ЗАО «Металлоконструкция» в г. Миассе ухудшилось, практически нет заказов на продукцию, предприятие работает неполную неделю и руководство Общества занято поиском покупателей. На долю этого филиала приходится 25% объема продаж продукции. Генеральный директор отказался сообщить о результатах прошлого аудита.

1) на основе приведенной информации, проанализируйте ситуацию у потенциального клиента;

2) оцените неотъемлемый риск;

3) сделайте вывод о целесообразности работы Вашей аудиторской фирмы с данным клиентом.

Ситуация 5.5. В процессе планирования аудиторской группой произведена оценка факторов контрольного риска подлежащего аудиту предприятия, отраженная в табл. 9.

При проведении контроля качества планирования руководителем аудиторской группы выявлены не оцененные при предварительном изучении следующие факты деятельности аудируемого лица:

1) на предприятии разработана и применяется схема документооборота;

2) выявлены не проведенные в учете документы за прошедшие отчетные периоды;

3) решения на предприятии принимаются без привлечения консультантов, юристов, аудиторов;

4) учет товарно-материальных ценностей осуществляют лица, фактически осуществляющие операции с данным имуществом;

5) первичные документы организации хранятся в не запираемых металлических шкафах, используемая бухгалтерская программа не имеет индивидуальные коды доступа;

6) представлена учетная политика на 105 листах, в которой содержатся подробные описания правил учета хозяйственных операций;

7) штатным расписанием предприятия предусмотрена должность внутреннего аудитора.

Внутрифирменным аудиторским стандартом приняты следующие значения для количественной оценки контрольного риска:

– высокий риск – 85%;

– средний риск – 50%;

– низкий риск – 15%.

Приведенные количественные оценки означают весомость соответствующих факторов риска в общей оценке риска системы внутреннего контроля, принятые во внутрифирменном стандарте.

Требуется:

1. Определите, к каким факторам риска относятся выявленные факты деятельности организации.

2. Дайте качественную оценку данным факторам контрольного риска.

3. Рассчитайте суммарный контрольный риск в отношении бухгалтерской отчетности в целом. Сделайте выводы.

4. Обоснуйте дальнейшие действия аудитора положениями стандартов аудиторской деятельности.

Ситуация 5.5. Определите единый показатель уровня существенности для «...». Единый показатель уровня существенности распределите между статьями баланса организации пропорционально его структуре, используя таблицу 4.

Условие. Аудитор определил базовые показатели для нахождения уровня существенности по данным таблицы 3.

Определите единый показатель уровня существенности для ЗАО «МАГ». Единый показатель уровня существенности распределите между статьями баланса организации пропорционально его структуре, используя таблицу 5.

Таблица 3

Данные для расчета уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Балансовая прибыль предприятия	15 069	5	
Валовой объем продаж без НДС	41 382	2	
Валюта баланса	66 799	2	
Собственный капитал	63 475	10	
Общие затраты предприятия	38 601	2	

Таблица 4

Баланс ЗАО «МАГ»

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.
АКТИВ	
I. Внеоборотные активы, в том числе:	30188
Основные средства	30076
Доходные вложения в материальные ценности	100
Финансовые вложения	12
II. Оборотные активы, в том числе:	36611
Запасы, в том числе:	30986
сырье, материалы и др. аналогичные ценности	7940
животные на выращивании и откорме	5588
затраты в незавершенном производстве	11665

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.
готовая продукция и товары для перепродажи	5774
расходы будущих периодов	19
Дебиторская задолженность	1330
Денежные средства	4295
Баланс	66799
ПАССИВ	
III. Капитал и резервы, в том числе:	63475
Уставный капитал	19119
Добавочный капитал	9252
Нераспределенная прибыль	35104
IV. Долгосрочные обязательства, в том числе:	2000
Займы и кредиты	2000
V. Краткосрочные обязательства, в том числе:	1324
Кредиты и займы	1000
Кредиторская задолженность	324
Баланс	66799

Таблица 5

**Распределение значения уровня существенности
пропорционально структуре баланса**

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Уровень существенности, тыс. руб.
I. Внеоборотные активы			
II. Оборотные активы			
Баланс			
III. Капитал и резервы			
IV. Долгосрочные обязательства			
V. Краткосрочные обязательства			
Баланс			

Задание 5.6. Проанализируйте и оцените выявленные в ходе аудиторской проверки фактические ошибки и сравните их с предельно допустимым размером ошибок в бухгалтерской отчетности ЗАО «Радуга» (см. предыдущее задание). Сделать вывод о существенности выявленных в ходе аудита нарушений.

Условие. По результатам проведенной аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Радуга» выявлены следующие нарушения:

- в связи с неправильным применением метода начисления амортизации способом уменьшаемого остатка остаточная стоимость основных средств занижена на 38 400 руб.;

- неверное формирование в бухгалтерском учете выручки от продаж привело к занижению суммы дебиторской задолженности на 26 580 руб.;

– применение метода списания сырья на производство, не соответствующего принятой на предприятии учетной политики, привело к занижению остатков сырья и материалов на сумму 11 450 руб.

Анализ выявленных нарушений отразите в таблице 6.

Таблица 6

Анализ выявленных нарушений

Статья баланса, по которой произошли изменения	Сумма, тыс. руб.	Допустимый размер ошибки, тыс. руб.	Фактическая сумма ошибки, тыс. руб.	Расчет отклонений, тыс. руб.

Ситуация 5.7. Оценить аудиторский риск, используя информацию о состоянии систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии.

Условие. Аудитор на этапе предварительного планирования определил следующие значения компонентов аудиторского риска: неотъемлемый риск составляет 65 %, риск средств контроля – 45%, риск необнаружения – 10 %.

Ситуация 5.8. Определите величину риска необнаружения.

Условие. Аудитор на этапе предварительного планирования определил значения неотъемлемого риска на уровне 70 %, риска средств контроля – 55 % и запланировал величину аудиторского риска на уровне – 4 %.

Ситуация 5.9. Составьте калькуляцию на аудиторскую проверку и определить стоимость проведения аудиторской проверки.

Условие. Средняя часовая норма расходов по оплате труда аудиторов составляет 1200 руб., страховые взносы – 30,2 %, уровень общехозяйственных расходов аудиторской фирмы составляет 60 % от суммы затрат на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, рентабельность – 25 %. Предполагаемая трудоемкость проверки 200 чел. час..

Ситуация 5.10. Составьте калькуляцию на аудиторскую проверку и определить стоимость проведения аудиторской проверки.

Условие. Средняя часовая норма расходов по оплате труда аудиторов составляет 2500 руб., страховые взносы – 30,2 %, уровень общехозяйственных расходов аудиторской фирмы составляет 40 % от суммы затрат на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, рентабельность – 25 %. Планируется командировка на 5 рабочих дней. Оплата проезда и проживания по фактическим расходам, а оплата суточных расходов проводится по нормативу. Предполагаемая трудоемкость проверки 300 чел. час..

Ситуация 5.11. Каким при нижеприведенных условиях должен быть риск необнаружения, с тем чтобы аудиторский риск оставался на приемлемом уровне? Условие. На аудируемом предприятии в ходе предварительного планирования выявлено следующее:

– главный бухгалтер имеет высшее экономическое образование, стаж работы по специальности составляет восемь лет, на предприятии – три года;

– общая численность работников – 113 человек; в составе бухгалтерии - 6 сотрудников, из них трое приняты в проверяемом периоде;

– учет ведется в программе «1С: Бухгалтерия», программа лицензионная, обновляется регулярно, архивирование осуществляется на жесткий диск один раз в месяц; отдел внутреннего аудита отсутствует;

– филиалов, представительств, дочерних структур нет;

– осуществляются экспортно-импортные операции.

Определить совокупную оценку неотъемлемого риска и риска средств контроля. При этом рекомендуется составить вспомогательный рабочий документ в виде следующей таблицы:

Таблица 7

Оценка факторов, влияющих на аудиторский риск

Фактор	Положительно	Отрицательно

Факторы следует выписывать исходя из условия. Если удельный вес факторов до 40% – риск низкий, 40–60% – средний, свыше 60% – высокий.

Ситуация 5.12. Рассчитать уровень внутрихозяйственного риска в проверяемой организации по методике указанной в таблице 9 и представить в виде таблицы 8.

Условие. Факторы оценки внутрихозяйственного риска даны в таблице 9. Оценку факторов производить по результатам предварительного знакомства с экономическим субъектом.

Таблица 8

Оценка внутрихозяйственного риска в «...»

№ п/п	Фактор оценки внутрихозяйственного риска	Оценка	Качественная оценка риска	Оценка риска в долях единицы
1.	(из приложения)	оценка фактора у клиента	(высокий, средний, низкий)	(соответствующее числовое значение)

Таблица 9

Методика оценка внутрихозяйственного риска АФ «Аудит-К»

№ п/п	Фактор оценки внутрихозяйственного риска	Оценка риска		
		Высокий	Средний	Низкий
1.	Особенности функционирования и текущего экономического положения отрасли, в которой действует экономический субъект	0,1	0,05	0,01
2.	Специфические условия деятельности, осуществляемые экономическим субъектом	0,1	0,05	0,01
3.	Честность персонала экономического субъекта, осуществляющего руководство и ответственного за ведение учета и подготовку отчетности	0,2	0,1	0,02

№ п/п	Фактор оценки внутрихозяйственного риска	Оценка риска		
		Высокий	Средний	Низкий
4.	Опыт и квалификация работников, ответственных за ведение учета и подготовку отчетности	0,2	0,1	0,02
5.	Возможность наличия внешнего давления на руководителей и персонал с целью любой ценой достичь определенных показателей бухгалтерской отчетности	0,2	0,1	0,02
6.	Возможность контроля за деятельностью предприятия со стороны его собственников	0,2	0,1	0,02
	Итого:	1,0	0,5	0,1

Ситуация 5.13. Оценить систему внутреннего контроля и оформить результаты ее оценки в виде рабочего документа. Использовать условие задания и вопросник в таблице 10. Дать качественную и количественную оценку системы внутреннего контроля (СВК).

Условие. На аудируемом предприятии в ходе предварительного планирования выявлено следующее:

- система внутреннего контроля на предприятии не организована;
- данные бухгалтерской отчетности не всегда соответствуют данным учета, в частности – сумма на которую увеличивается прибыль для целей налогообложения, не соответствует данным бухгалтерского учета;
- учетные решения применяются работниками непоследовательно, в частности отражение процентов по кредитам банков, формулировки которых и прочие условия являются схожими, производятся в учёте по разному;
- главный бухгалтер не осуществляет контроля за исполнителями в части составления бухгалтерских записей и расчетов. Составляя отчетность, гл. бухгалтер базируется свое мнение на данных сотрудников, не перепроверяя их, объясняя такое положение высокой квалификацией сотрудников;
- работники бухгалтерии посещают семинары по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, однако в ранее сделанные бухгалтерские записи изменения не вносятся.

Таблица 10

Вопросник для оценки системы внутреннего контроля

№ п/п	Проверяемые вопросы	Ответ	
		Да	Нет
1.	Четко ли продумано разделение обязанностей с учетом квалификации и опыта специалиста?		
2.	Имеются ли должностные инструкции?		
3.	Соблюдается ли хозяйственное законодательство?		
4.	Созданы ли ревизионная комиссия или постоянно действующие инвентаризационные комиссии?		
5.	Имеются ли компетентные специалисты?		

№ п/п	Проверяемые вопросы	Ответ	
		Да	Нет
6.	Разработаны ли учетная политика организации, ее организационно-технические и методологические аспекты?		
7.	Организационная структура бухгалтерии		
8.	Распределены ли обязанности и полномочия между исполнителями?		
9.	Соблюдается ли порядок оформления первичных документов?		
10.	Соблюдается ли порядок оформления первичных документов?		
11.	Организован ли документооборот?		
12.	Составляется ли промежуточная бухгалтерская отчетность?		
13.	Соблюдается ли график представления отчетности?		
14.	Полно и своевременно ли оформляются документы и отражаются в учете совершенные операции?		
15.	Обеспечена ли сохранность активов и бухгалтерских записей (специальные помещения, сейфы, охрана)?		
16.	Осуществляет ли руководство организации проверки систем внутреннего контроля?		

Ситуация 5.14. Рассчитать риск необнаружения и составить рабочий документ по материалам расчета.

Условие. Аудиторская фирма «...» в соответствии с внутрифирменным аудиторским стандартом, утвержденным приказом руководителя организации (ФИО) от (дата) № ... в своей профессиональной деятельности исходит из величины риска аудиторской проверки, в целом равной (выбрать приемлемую величину аудиторского риска до 5%). Расчет риска необнаружения в числовом выражении производится исходя из следующей формулы:

$$A_p = V_p * K_p * N_p, \quad (1)$$

где V_p – внутрихозяйственный риск,
 K_p – риск средств контроля,
 N_p – риск необнаружения.

ТЕМА 6. «ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ И АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ»

6. Контрольные вопросы

6.1. На каких принципах основывается процесс планирования аудита?

6.2. Перечислите виды аудиторских процедур и дайте им краткую характеристику.

6.3. Дайте определение аудиторской выборке, назовите ее виды и основные подходы к построению.

6.4. Каким образом аудитором используются результаты аудиторской выборки?

6.5. Дайте определение аудиторских доказательств их классификацию.

6.6. Назовите методы получения аудиторских доказательств.

6.7. Каким образом осуществляется оценка надежности и достаточности аудиторских доказательств?

6.8. Охарактеризуйте процесс получения информации из внешних источников.

6.9. Как в процессе аудита осуществляется взаимодействие внешнего и внутреннего аудиторов?

6.10. Каким образом осуществляется использование основным аудитором результатов работы других аудиторов?

6.11. Каков порядок привлечения и использования результатов работы эксперта в аудите?

6.12. Дайте понятие рабочей документации аудитора и в чем состоит необходимость ее формирования?

6.13. Каковы требования к оформлению и хранению рабочей документации.

6.14. Какие виды недобросовестных действий выделяют в бухгалтерском учете и отчетности, и каковы способы их выявления?

6.15. Какие виды ошибок выделяют в бухгалтерском учете и отчетности, и каковы способы их выявления?

6.16. Каковы действия аудитора при обнаружении ошибок и недобросовестных действий?

Ситуация 6.1. Распределите доказательства по степени их надежности (приоритету).

Условие. Для подтверждения остатка на банковском счете аудитор использовал следующие доказательства:

- 1) устное подтверждение остатка на банковском счете финансовым директором;
- 2) копия выписки из банка, отражающая остаток денег на счете на конец года;
- 3) устное подтверждение бухгалтера, осуществляющего учет денежных средств;
- 4) письменное подтверждение из банка (справка) об остатках на счете на конец.

Ситуация 6.2. Распределите доказательства по степени их надежности (приоритету).

Условие. В ходе аудита аудитором получены четыре группы доказательств правильности отражения остатков запасов в бухгалтерском балансе:

- 1) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 15 и счету 16;
- 2) инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей;
- 3) первичные документы и регистры аналитического и синтетического учета по счету 60;
- 4) акты сверок расчетов с поставщиками и, полученные в результате проведения аудиторской проверки.

Ситуация 6.3. Распределите доказательства по степени их надежности (приоритету).

Условие. В ходе аудиторской проверки аудиторская фирма «..» получила четыре группы доказательств:

- 1) акт инвентаризации имущества, проводимой с участием аудитора;
- 2) анализ выручки от продажи продукции, подготовленный плановым отделом аудируемого лица;
- 3) учредительный договор и акты оценки имущества, вносимого учредителями, подписанные независимым оценщиком;
- 4) устные подтверждения материально-ответственных лиц.

Ситуация 6.4. Определите, какие из перечисленных ниже данных предоставят аудитору сведения о праве собственности предприятия на объекты основных средств.

Условие. В ходе аудиторской проверки аудитором были выполнены следующие процедуры:

- 1) проверка наличия технических паспортов на объекты основных средств;
- 2) проверка документов на приобретение и актов ввода в эксплуатацию объектов основных средств;
- 3) проведение инвентаризации основных средств;
- 4) получение устных подтверждений от продавцов оборудования и других объектов основных средств.

Ситуация 6.5. Определите, какие из перечисленных ниже процедур предоставят аудитору наиболее точные данные для проведения оценки материалов.

Условие. В ходе аудиторской проверки аудитором были выполнены следующие процедуры:

- 1) проверка правильности отнесения на счет 10 «Материалы» материалов, хранящихся в другом месте;
- 2) сопоставление данных, полученных при проведении инвентаризации, и данных аналитического учета по счету 10;
- 3) проверка правильности и полноты кодирования производственных запасов по данным текущего бухгалтерского учета и инвентаризационной ведомости;
- 4) проверка правильности учета неликвидных материалов.

Ситуация 6.6. Учитывая требования, предъявляемые Правилom (стандартом) № 2 «Документирование аудита», необходимо спроектировать рабочий документ аудитора по результатам проверки материального отчета предприятия.

Условие. При проектировании рабочего документа аудитора необходимо учитывать следующее:

- 1) возможность быстрого нахождения записи;
- 2) отражение нарушений количественного и качественного характера;
- 3) рекомендации по исправлению нарушений.

Ситуация 6.7. Определить, на что должен обратить внимание аудитор при проведении проверки учета готовой продукции.

Условие. Аудиторская фирма провела проверку учета готовой продукции в ЗАО «Трактор». По просьбе аудитора руководитель проверяемого предприятия предоставил следующие сведения о результатах проведенной инвентаризации готовой продукции:

- 1) с заведующим складом готовой продукции заключен договор о материальной ответственности;
- 2) в инвентаризационной и сличительной ведомостях отражена недостача готовой продукции;
- 3) в регистрах бухгалтерского учета выявленная недостача готовой продукции списана как возникшая в результате естественной убыли, при чем в больших размерах, чем это установлено законодательно;
- 4) в карточках учета готовой продукции не отражено её поступление из производства на текущую дату;
- 5) бухгалтером была проведена сверка результатов инвентаризации с данными бухгалтерского учета.

Ситуация 6.8. Оцените данные доказательства с точки зрения их значимости и надежности.

Имеются документы, полученные из следующих источников:

- 1) от третьих лиц;
- 2) от клиентов на основании внешних данных;
- 3) от клиентов на основании внутренних данных;
- 4) собранные аудитором на основании бухгалтерских записей клиента.

Ситуация 6.9. Имеются следующие виды аудиторских доказательств, подтверждающие стоимость административного здания компании, которое было переоценено в течение года и включено в финансовую отчетность с переоцененной стоимостью:

- 1) устное заявление от оценщика, подтверждающего стоимость административного здания в конце года;
- 2) заметка в финансовой прессе, в которой подробно рассказано о стоимости, выплаченной за подобное административное здание, находящееся в другом конце города;
- 3) акт оценки аттестованного оценщика, определяющий стоимость административного здания в конце года.

Оцените данные доказательства с точки зрения их значимости и надежности.

Ситуация 6.10. Имеются следующие виды аудиторских доказательств о праве собственности аудируемого лица на заводские помещения:

- 1) устное заявление от уборщицы, подтверждающее, что заводские помещения являются собственностью компании;
- 2) оригиналы свидетельства о государственной регистрации права, представленные собственником, подтверждающие владение компанией заводскими помещениями;

- 3) устное заявление от управляющего директора, подтверждающее владение компанией заводскими помещениями;
- 4) заявление, подписанное управляющим директором, подтверждающее владение компанией заводскими помещениями.

Оцените данные доказательства с точки зрения их значимости и надежности.

Ситуация 6.11. Имеются следующие виды аудиторских доказательств, подтверждающие остаток на банковском счету компании в конце года:

- 1) устное подтверждение остатка финансовым директором;
- 2) копия выписки из банка, показывающая остаток на счету в конце года;
- 3) письменное подтверждение из банка (справка) об остатках на счету в конце года;
- 4) устное подтверждение помощника финансового отдела об остатке на счету банка в конце года.

Оцените данные доказательства с точки зрения их значимости и надежности.

Ситуация 6.12. Надежность аудиторских доказательств зависит от источника этих доказательств и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен:

- 1) устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями.
- 2) оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями.
- 3) заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями.
- 4) устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещения является собственностью аудируемого лица .

Ситуация 6.13. Укажите в соблюдении какой предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

- 1) проверка наличия трудовых договоров с персоналом организации.
- 2) проведение инвентаризации суммы резерва на предстоящую оплату отпусков работникам.
- 3) проверка полноты отражения в учете сумм, начисленных к оплате работникам по всем основаниям.
- 4) проверка правильности заполнения статьи «Расходы на оплату труда» таблицы «Расходы по обычным видам деятельности (по экономическим элементам затрат)» формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках».
- 5) проверка подписи руководителя предприятия на приказах, связанных с приемом на работу, увольнением, переводом на другую работу и т.д. сотрудников предприятия.

Ситуация 6.14. Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы.

- 1) контроль первичных документов по формальным признакам;
- 2) проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции;
- 3) наблюдение за проведением инвентаризации;
- 4) направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов;
- 5) получение ответов от контрагентов аудируемого лица;
- 6) сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы;
- 7) анкетирование бухгалтеров аудируемого лица;
- 8) сверка данных синтетического и аналитического учета.

Ситуация 6.15. Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассовым операциям;

- 1) проверка полноты оприходования денег в кассу с расчетного счета;
 - 2) проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности;
 - 3) проверка соблюдения лимита расчетов между юридическими лицами;
 - 4) проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода;
 - 5) проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге;
 - 6) проверка подписи руководителя предприятия на расходных кассовых ордерах;
 - 7) проверка правильности заполнения «Отчета о движении денежных средств».
- Укажите, для получения разумной уверенности в соблюдении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

ТЕМА 7. «АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА»

7. Контрольные вопросы

7.1. Виды аудиторской выборки? Какие методы должна использовать аудиторская организация для обеспечения репрезентативности выборки?

7.2. Каков порядок построения выборки? Какие существуют правила распространения результатов выборки на всю совокупность?

7.3. В каких стандартах аудиторской деятельности рассмотрены вопросы существенности и аудиторского риска?

7.4. С какой целью аудитор устанавливает уровень существенности?

7.5. Какие факторы оказывают влияние на существенность информации?

7.6. Каков порядок определения уровня существенности?

7.7. Как производится оценка рисков существенного искажения учетной информации?

7.8. В чем заключается оценочный метод определения уровня существенности и аудиторского риска?

7.9. Каковы примеры условий и событий, которые могут указывать на риски существенного искажения информации?

7.10. Какова зависимость между существенностью и риском существенного искажения учетной информации?

Ситуация 7.1. Размер выборочной совокупности – 50 документов, генеральной совокупности – 500.

Установите выборочный интервал и порядок проведения случайной выборки.

Ситуация 7.2. Рассчитать размер выборки.

Условие. Аудитор должен рассчитать размер выборки для дебиторской задолженности. Общая сумма дебиторов (генеральная совокупность) – 4500000 руб. Допустимая ошибка – 750 000 руб. Риск при выборке – 5%. Обнаружение ошибок не ожидается.

Ситуация 7.3. Определить допустимую ошибку.

Условие. Аудитор планирует проверить 55 счетов на покупку. Фактор надежности 2,31%.

Ситуация 7.4. Определить допустимую ошибку, если уровень доверия равен 90%. Условие. При проверке 55 документов на покупку аудитор обнаружил 2 ошибки. Фактор надежности 5,33%.

Ситуация 7.5. Определить допустимую ошибку, если аудитор желает рассмотреть 60 счетов на покупку.

Ситуация 7.6. Определить допустимую ошибку, если уровень доверия равен 90%, а аудитор проверил 60 документов на покупку и обнаружил две ошибки.

ТЕМА 8. «ПОДГОТОВКА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ»

8. Контрольные вопросы

8.1. Какую информацию могут содержать рабочие документы аудитора?

8.2. Какие факторы влияют на форму и содержание рабочих документов аудитора?

8.3. Какие требования предъявляются к содержанию и оформлению рабочей документации аудитора?

8.4. В каких случаях аудиторская организация обязана предоставлять письменную информацию руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита?

8.5. Какие сведения отражаются в письменной информации аудитора?

8.6. Что представляет собой аудиторское заключение? Назовите элементы структуры аудиторского заключения.

8.7. Какие существуют виды аудиторских заключений? В каких случаях готовится модифицированное аудиторское заключение? Как это влияет на структуру заключения?

8.8. Дайте определение аффилированным лицам. Какая информация по аффилированным лицам должна представляться в бухгалтерской отчетности и в каком разделе?

8.9. Приведите определение событий после отчетной даты. Как события после отчетной даты влияют на действия аудитора и на содержание аудиторского заключения?

8.10. Назовите специальные задания, которые может выполнять аудитор. Каковы требования к оформлению заключения по специальным аудиторским заданиям?

Ситуация 8.1. Определите и обоснуйте свой ответ на вопрос: какие виды внутреннего контроля следует использовать для устранения злоупотреблений? Опишите обязанности аудитора по предотвращению и раскрытию случаев злоупотреблений.

Условие. Два работника предприятия в течение нескольких лет занимались мошенничеством, которое оставалось незамеченным:

1) Гусев В.И., заведующий складом, обязан проверить соответствие количества и качества поступивших товарно-материальных ценностей по договору поставки. По сговору с водителем, доставляющим материалы, он принимает на склад лишь часть материалов, приходя их как полную партию. Оставшиеся товарно-материальные ценности продавались на сторону, а доходы от продажи делились между водителем и заведующим складом;

2) Сорокин А.А., начальник отдела снабжения, предложил одному из поставщиков за определенную сумму, оплачиваемую лично Сорокину А.А., обеспечить постоянными заказами эту фирму.

Ситуация 8.2. Аудируемый субъект предъявил претензию аудиторской организации по результатам проверки. Претензия была отклонена, так как, по мнению аудиторской организации, она должна быть адресована приглашенному со стороны эксперту, по вине которого аудиторы не заметили искажение отчетности. Оцените ситуацию.

Ситуация 8.3. Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

Условие. При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Ситуация 8.4. Определите вид заключения и действия аудитора. Вправе ли аудитор квалифицировать действия руководителя и главного бухгалтера организации?

Условие. По поручению прокуратуры аудитор проводит экспертизу финансово-хозяйственной деятельности организации, которая отражена в

учетных документах, бухгалтерской и налоговой отчетности. При проверке были выявлены следующие факты нарушений: нецелевое использование денежных средств, недостача имущества, нарушение сроков выплаты заработной платы работникам предприятия, факты мошенничества.

Ситуация 8.5. ПАО «Стройка века» – строительная фирма, работающая на основе долгосрочных договоров. Руководство фирмы приняло решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчетность, поскольку считает представленную там информацию не важной. Определите, какой вид заключения должен составить аудитор.

Ситуация 8.6. В ходе аудиторской проверки аудитор не имел возможности наблюдать за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря отчетного года, так как эта дата предшествовала дате привлечению фирмы в качестве аудиторов ООО «Мария», однако данное ограничение не было критичным. Подготовьте текст аудиторского заключения.

Ситуация 8.7. Перечислите ситуации, в которых аудитор имеет основание выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

- 1) немодифицированного аудиторского заключения;
- 2) модифицированного аудиторского заключения, в том числе:
 - а) аудиторского заключения в части, содержащей мнение с оговоркой;
 - б) аудиторского заключения в части, содержащей отказ от выражения мнения;
 - в) аудиторского заключения в части, содержащей отрицательное мнение.
 - г) аудиторского заключения с частью, привлекающей внимание.

Ситуация 8.8. Составьте аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности ПАО "УУУ" и определите его вид, используя следующие основания:

1. По статье «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года не отражена стоимость производственного оборудования в размере ХХХ тыс. руб., а по статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» этого же бухгалтерского баланса – сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на стоимость указанного оборудования, в размере ХХХ тыс. руб. Соответственно, по статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере ХХХ тыс. руб.;

2. Обществом не была начислена амортизация по отдельным объектам основных средств, в частности, по объектам жилищного фонда, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности. Данное обстоятельство является результатом решения, принятого руководством акционерного общества «УУУ» в 2015 году, что привело к выражению нами мнения с оговоркой в отношении годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год. В результате в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость основных средств, отраженная по статье «Основные

средства», и величина нераспределенной прибыли, отраженная по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», завышены на сумму неначисленной амортизации по состоянию на 31 декабря 2015 года в размере ХХХ тыс. руб., а по состоянию на 31 декабря 2016 года в размере ХХХ тыс. руб. В отчете о финансовых результатах за 2015 год величина себестоимости продаж за 2016 год, отраженная по статье «Себестоимость продаж», занижена на сумму ХХХ тыс. руб., на ту же сумму завышена величина чистой прибыли 2016 года, отраженной по статье «Чистая прибыль (убыток)». Соответственно искажены сравнительные показатели себестоимости и прибыли 2015 года, отраженные в отчете о финансовых результатах за 2015 год. В частности, величина себестоимости продаж за 2015 год, отраженная по статье «Себестоимость продаж», занижена на сумму ХХХ тыс. руб., на ту же сумму завышена величина чистой прибыли 2015 года, отраженной по статье «Чистая прибыль (убыток)».

3. По статье «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года отражены вклады в уставные капиталы дочерних обществ в размере ХХХ тыс. рублей. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении первоначальной стоимости указанных финансовых вложений, поскольку нам было отказано в доступе к соответствующей финансовой информации. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя.

4. Данные бухгалтерского учета дебиторской задолженности были частично утрачены во время пожара, произошедшего в административном здании акционерного общества «УУУ» [число, месяц, год]. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении дебиторской задолженности, отраженной по статье «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, в размере ХХХ тыс. руб., путем применения альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного и связанных с ним показателей.

5. В годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «УУУ» не раскрыта существенная информация о привлеченных акционерным обществом «УУУ» заемных средствах в сумме ХХХ тыс. руб., реальные возможности возврата которых или продления соответствующих кредитных соглашений у организации отсутствуют. Данный факт указывает на наличие существенной неопределенности, обуславливающей значительные сомнения в способности акционерного общества «УУУ» продолжать свою деятельность непрерывно.

6. В составе выручки от оказания услуг некоторым потребителям за 2016 год не была отражена значительная неоплаченная ее часть. Количественная оценка влияния указанного искажения на годовую бухгалтерскую отчетность не может быть нами произведена с достаточной надежностью.

7. Акционерное общество «УУУ» не представило в годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год сравнительные показатели 2015 года, представление которых является обязательным в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

8. Аудируемое лицо вовлечено в качестве ответчика в судебное разбирательство с покупателем. Неурегулированная сумма иска составляет ХХХ тыс. руб. Несмотря на то, что вероятность вынесения судебного решения не в пользу аудируемого лица является очень высокой, им не было создано оценочное обязательство. В результате величина оценочного обязательства, отраженного по статье «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, занижена на сумму ХХХ тыс. руб. На ту же сумму завышена величина нераспределенной прибыли, отраженной по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года. В отчете о финансовых результатах за 2016 год величина расходов за 2016 год, отраженных по статье «Прочие расходы», занижена на сумму ХХХ тыс. руб., а величина чистой прибыли за 2016 год, отраженной по статье «Чистая прибыль (убыток)», завышена на ту же сумму.

9. Вклад организации «УУУ» в совместную деятельность отражен по статье «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года в сумме ХХХ, что составляет 90% от стоимости чистых активов по состоянию на 31 декабря 2016 года. Нам было отказано в общении с руководством аудируемого лица. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки стоимости указанных финансовых вложений, а также связанных с ними потоков денежных средств, отраженных в отчете о движении денежных средств.

10. Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2016 года, так как эта дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудитора акционерного общества «УУУ». Кроме того, ввод в сентябре 2016 новой компьютерной системы учета дебиторской задолженности привел к множественным ошибкам в учете дебиторской задолженности. На дату составления нашего аудиторского заключения руководство аудируемого лица продолжает процесс устранения сбоев в системе и корректировку ошибок. Мы не смогли подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур величину дебиторской задолженности, включенную в состав статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года в сумме ХХХ. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении как отраженных, так и не отраженных в годовой бухгалтерской отчетности величин запасов и дебиторской задолженности и связанных с ними показателей отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств.

11. Руководство аудируемого лица не предоставило нам надлежащих заявлений и разъяснений в отношении бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года. Мы не имели возможности определить влияние отсутствия таких заявлений и разъяснений на финансовые результаты, изменения капитала и движение денежных средств акционерного общества «УУУ» за 2016 год.

12. Данные бухгалтерского учета объектов основных средств были полностью утрачены во время пожара, произошедшего в административном здании аудируемого лица [число, месяц, год]. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении стоимости указанных объектов, отраженных по статье «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года в размере ХХХ тыс. рублей, путем применения альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного и связанных с ним показателей.

13. Как указано в пункте X пояснительной информации, в годовую консолидированную финансовую отчетность не были включены показатели дочернего общества «ККК», приобретенного в 2015 году. В соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности показатели дочернего общества подлежат включению в годовую консолидированную финансовую отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения основным хозяйственным обществом соответствующего количества акций (доли в уставном капитале дочернего общества либо появления иной возможности определять решения, принимаемые дочерним обществом). Если бы показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества «ККК» были включены в годовую консолидированную финансовую отчетность, то это привело бы к существенным изменениям многих показателей годовой консолидированной финансовой отчетности. Количественная оценка влияния искажения, допущенного при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности, не осуществлялась.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНТРОЛЬ (ТЕСТ) ПО РАЗДЕЛАМ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Аудиторская деятельность – это:

- а) деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета;
- б) деятельность контролирующих служб, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
- в) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами;
- г) одна из основных функций системы управления, осуществляемая на основе наблюдения за поведением управляемой системы с целью обеспечения

оптимального функционирования последней (измерение достигнутых результатов и соотнесение их с ожидаемыми результатами).

2. Целью аудита является – ...

- а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации;
- б) выявление незаконных действий в области бухгалтерского учета и определения суммы ущерба понесенного экономическим субъектом;
- в) подтверждение хозяйственных операций на целесообразность и достоверность в первичных документах и учетных регистрах;
- г) выдача аудиторского заключения.

3. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:

- а) полное отсутствие ошибок;
- б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах;
- в) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта;
- г) подтверждение инвестиционной привлекательности экономического субъекта.

4. Аудируемые лица – это:

- а) только индивидуальные предприниматели;
- б) только организации (юридические лица);
- в) организации и индивидуальные предприниматели;
- г) лица, проводящие аудиторские проверки.

5. Аудиторская проверка может быть:

- а) обязательной и инициативной, внутренней и внешней;
- б) только обязательной и инициативной;
- в) инициативной и внешней;
- г) обязательной, инициативной и внутренней.

6. Обязательный аудит проводится:

- а) в случаях, установленных законодательством;
- б) по решению руководства экономического субъекта;
- в) по поручению государственных органов;
- г) по решению уполномоченного федерального органа.

7. Какая организация подлежит обязательному аудиту:

- а) ЗАО Страховая компания «АСКО»;
- б) ООО «Мир»;
- в) АО «Процесс»;
- г) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год составляет 150 миллионов рублей.

8. В соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» организация подлежит обязательному аудиту, если:

- а) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 500 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 миллионов рублей;
- б) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;
- в) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 МРОТ или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 МРОТ;
- г) в иных случаях.

9. Что является критерием для оценки обязательности аудиторской проверки:

- а) организационно-правовая форма экономического субъекта;
- б) величина уставного капитала экономического субъекта;
- в) величина прибыли (убытка) организации;
- г) величина активов и пассивов бухгалтерского баланса.

10. Определите аудиторские услуги, несовместимые с обязательной аудиторской проверкой:

- а) управленческие консультации;
- б) маркетинговые услуги;
- в) ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;
- г) составление бизнес-плана, обучение в областях, связанных с аудитом.

11. Услуги действия — это:

- а) услуги, которые аудиторы оказывают аудируемым лицам по их запросам;
- б) услуги по созданию документов, состав которых предусмотрен в договоре и ранее не созданных аудируемым лицом;
- в) все сопутствующие аудиту услуги;
- г) услуги, выполняемые аудитором в соответствии с договором на оказание аудиторских услуг.

12. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если:

- а) аудиторское заключение выдано без проведения проверки;
- б) при аудиторской проверке не учитывались требования аудируемого лица;
- в) нарушались сроки предоставления аудиторского заключения;
- г) нарушена форма представления аудиторского заключения.

13. Из нижеперечисленных данных установите цель осуществления процесса планирования аудита:

- а) разработка общего плана аудиторской проверки;
- б) разработка программы аудиторской проверки;

- в) установление взаимосвязи между уровнем существенности и аудиторским риском;
- г) разработка общей стратегии и детального подхода к аудиторской проверке.

14. Система внутреннего контроля экономического субъекта включает:

- а) распределение ответственности и полномочий, кадровую политику;
- б) контрольную среду, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационную систему, в том числе связанную с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, контрольные действия, мониторинг средств контроля;
- в) систему бухгалтерского учета и контрольную среду;
- г) систему бухгалтерского учета, контрольную среду; отдельные средства контроля.

15. Аудиторская процедура «пересчет» представляет собой:

- а) проверку точности арифметических расчетов в бухгалтерских документах;
- б) анализ и оценку полученной аудитором информации;
- в) отслеживание учетного процесса или выполнения процедур внутреннего контроля;
- г) расчет и анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

16. Для проверки полноты заполнения реквизитов первичной документации используют аудиторскую процедуру:

- а) пересчет;
- б) запрос;
- в) инспектирование;
- г) подтверждение.

17. Аудиторская процедура «подтверждение» представляет собой:

- а) проверку точности арифметических расчетов в бухгалтерских документах;
- б) анализ и оценку полученной аудитором информации;
- в) ответ на запрос об информации содержащейся в бухгалтерских записях;
- г) запрос информации содержащейся в бухгалтерских записях.

18. Аудиторская процедура «запрос» представляет собой:

- а) поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица;
- б) анализ и оценку полученной аудитором информации;
- в) ответ на запрос об информации содержащейся в бухгалтерских записях;
- г) анализ и оценку полученной аудитором информации.

19. Для подтверждения аудитором предпосылки формирования бухгалтерской финансовой отчетности «полнота» и «точность» основных средств, аудитор должен использовать следующие процедуры:

- а) наблюдение и инспектирование;
- б) запрос и письменный опрос;

- в) инвентаризация;
- г) инспектирование и пересчет.

20. Аудиторские доказательства – это:

- а) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
- б) первичные документы и бухгалтерские записи;
- в) бухгалтерская финансовая отчетность;
- г) полученная информация об организации и методике бухгалтерского и налогового учета аудируемой организации.

22. Методика выполнения аудиторских проверок разрабатывается:

- а) аудируемым лицом в соответствии с условиями договора;
- б) специалистами аудиторской организации;
- в) саморегулируемыми аудиторскими объединениями;
- г) аудируемым лицом и специалистами аудиторской организации и индивидуальными аудиторами.

23. Существенность в аудите – это:

- а) средняя величина, определяемая путем специального расчета;
- б) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения;
- в) минимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная.

24. Взаимосвязь между аудиторским риском и уровнем существенности:

- а) обратная;
- б) прямая;
- в) отсутствует;
- г) косвенная.

25. Аудиторской выборкой является:

- а) применение аудиторских процедур ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;
- б) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;
- в) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам только одной статьи отчетности;
- г) средняя величина, определяемая путем специального расчета.

26. Наиболее надежными являются доказательства, полученные:

- а) из внешних источников (от третьих лиц), чем доказательства, поступившие из внутренних источников;
- б) внутренних источников, чем доказательства, поступившие из внешних источников (от третьих лиц);

- в) в устной форме, чем в форме документов и письменных заявлений;
- г) все доказательства, полученные лично аудитором – надежные.

27. Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию:

- а) только о планировании аудиторской проверки;
- б) только о выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;
- в) о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;
- г) об оценке системы внутреннего контроля.

28. Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию:

- а) только о планировании аудиторской проверки;
- б) только о выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;
- в) о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;
- г) о выполнении аудиторских процедур.

29. При проведении проверки аудитор запросил материалы за предыдущий и текущие годы. Руководство клиента отказало в этом. Оцените ситуацию.

- а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;
- б) в проверке информации о событиях и операциях, следующих после составления отчетности нет никакой необходимости для аудитора;
- в) аудитор имеет право проверять документацию о финансово-хозяйственной деятельности клиента в полном объеме, это может быть расценено как ограничение аудита;
- г) аудитор должен согласиться с руководством аудируемого лица.

30. Модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на аудиторское мнение, может быть:

- а) с отрицательным мнением или с отказом от выражения мнения;
- б) только с оговоркой;
- в) с оговоркой, отказом от выражения мнения, отрицательным;
- г) отрицательным.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основной

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307ФЗ.
2. Федеральный Закон от 7 августа 2001 года № 115ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
3. Федеральный Закон от 25 декабря 2008 г. № 273ФЗ «О противодействии коррупции».

4. Постановление Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении правил (стандартов) аудиторской деятельности» (с изменениями).

5. Савин А.А. Аудит. Практикум: учебное пособие для вузов по экон. направлениям и специальностям / А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: Юрайт, 2016, 460 с.

Дополнительный

6. Подольский В.И. Аудит: учебник для вузов по специальностям: 060400 «Финансы и кредит» и др. / В.И. Подольский, А.А. Савин. – М.: Юрайт, 2013, 587 с.