

Министерство образования и науки РФ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего профессионального образования  
«Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники»

Кафедра экономики

Петрова Л.П.

Основы аудита

Методические указания к практическим занятиям  
и самостоятельной работе

для студентов специальности

080105 – Финансы и кредит

Томск 2012

## Содержание

Занятие 1. Сущность и содержание аудита. Правовые и организационные основы аудиторской деятельности.....	3
Занятие 2. Стандарты аудита и профессиональная этика .....	5
Занятие 3. Существенность и аудиторский риск .....	6
Занятие 4. Аудиторская оценка системы внутреннего контроля клиента .....	8
Занятие 5. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры .....	9
Занятие 6. Планирование аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности .....	11
Занятие 7. Аудиторские доказательства и документы .....	13
Занятие 8. Методика аудита .....	14
Занятие 9. Подготовка аудиторского заключения .....	16
Методические указания по самостоятельной работе .....	18

## **Занятие 1. Сущность и содержание аудита. Правовые и организационные основы аудиторской деятельности**

Вопросы для обсуждения

1. Понятие аудита и аудиторской деятельности: определение и содержание.
2. Роль аудита как инструмента рыночной инфраструктуры.
3. основополагающие (фундаментальные) принципы аудита.
4. Виды аудита.
5. Обязательный и инициативный аудит.
6. Регулирование аудита в России, международной практике.
7. Место аудита в структуре государственного управления, в системе
8. организационно-правовой формы экономического субъекта.
9. Система профессиональной аттестации и лицензирование аудиторской деятельности в России.
10. Права, обязанности, ответственность аудируемых лиц.
11. Права, обязанности, ответственность аудитора, аудиторской организации.
12. Проблемы развития аудита в России.

### **Ситуационные задачи**

**Задача 1.** Аудиторская организация получила заказ на восстановление учета, который велся с нарушением установленных правил, в частности, лицевые счета рабочих и служащих не велись, и отсутствовала расчетно-платежная ведомость по заработной плате за сентябрь года.

В качестве исходного документа для восстановления расчетов по заработной плате за сентябрь и связанных с ней расчетов аудиторская организация использовала выписку банка, согласно которой было перечислено за сентябрь года социального страхования 3 500 руб. и в бюджет 6 000 руб. (налог на доходы с физических лиц).

Других перечислений, связанных с расчетами по заработной плате за сентябрь, в выписках банка не обнаружено.

*Задание:*

1. Восстановить возможные хозяйственные операции, указать, какие документы могут подтвердить их совершение.
2. Рассчитать, как отсутствие записи этих операций повлияло на уплату налогов, в какой форме возможно исправление нарушений, каких штрафных санкций избежит заказчик при исправлении нарушений, обнаруженных аудитором.

**Задача 2.** Проверяемая организация, выполняющая услуги, облагаемые НДС, перечислила 10 ноября года согласно счету за компьютер 11,8 тыс. руб., включая 1,8 тыс. руб. НДС, что соответствует выписке банка и платежному поручению, исполненному банком, а также приложенному счету-фактуре. В регистрах бухгалтерского учета сделана запись: дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 51 «Расчетный счет» на сумму 11,8 тыс. руб.

Никаких дальнейших записей в бухгалтерском учете произведено не было. Устно главный бухгалтер сообщил, что компьютер получен, но на балансовый учет его не поставили.

*Задание:*

1. Указать бухгалтерские проводки, связанные с этими операциями, и рассчитать суммы по ним.
2. Определить влияние ошибки на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
3. Определить возможные налоговые последствия ошибки.

**Задача 3.** НПО «Прогресс» имеет широкую сеть филиалов по всей России. Несмотря на одинаковые условия производства и ассортимент продукции, некоторые из них убыточны. Руководство НПО «Прогресс» обращается в аудиторскую фирму с просьбой помочь разобраться в сложившейся ситуации.

*Задание:*

Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные аудиторские услуги, которые целесообразно оказать НПО «Прогресс» в сложившейся ситуации.

**Задача 4.** Крупная туристическая фирма собирается открыть филиалы в различных городах России. Главный бухгалтер никогда прежде не работал со счетами учета расчетов с филиалами. Он обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета и в течение первого полугодия отчетного года контролировать работу централизованной бухгалтерии.

*Задание:*

Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые целесообразно оказать в сложившейся ситуации.

**Задача 5.** НПО «Сфера» заключило договор с фирмой «Фолио» на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учета головного предприятия и сети филиалов. В процессе работы возникли затруднения из-за существующей в филиалах системы обработки учетной документации.

Руководство НПО «Сфера» обращается в аудиторскую фирму «Контакт» с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать новую систему формирования учетных регистров и завершить процесс автоматизации.

*Задание:*

Сформулируйте предмет договора. Укажите, какие виды аудиторских услуг аудиторская фирма может оказать НПО «Сфера» в сложившейся ситуации.

**Задача 6.** Крупное торговое предприятие обращается в аудиторскую фирму с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет. Высказывается предположение о недостаточной компетенции главного бухгалтера.

*Задание:*

Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые аудиторская фирма может оказать экономическому субъекту в сложившейся ситуации.

### **Задания для самостоятельной подготовки к занятию**

1. Определите, подлежит ли обязательному аудиту финансовая (бухгалтерская) отчетность организаций.
2. Кто может инициировать аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций.

*Методические указания для выполнения самостоятельной работы*

При выполнении задания 1 необходимо использовать ст. 7 ФЗ «Об аудиторской деятельности», ФЗ «О минимальном размере оплаты труда».

При выполнении задания 2 следует учитывать организационно-правовую форму экономического субъекта и соответствующий ей федеральный закон (ФЗ «Об акционер-

ных обществах», ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях»).

## **Занятие 2. Стандарты аудита и профессиональная этика**

Вопросы для обсуждения

1. Понятие аудиторских стандартов, их значение в развитии аудита.
2. Виды аудиторских стандартов.
3. Внутренние аудиторские стандарты.
4. Общая этика и ее взаимосвязь с профессиональной этикой. Этические
5. принципы в философии.
6. Содержание и назначение кодекса профессиональной этики аудитора.
7. Необходимость (потребность) регулирования профессионального поведения аудитора.

### **Ситуационные задачи**

**Задача 1.** Учредитель ЗАО обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести инициативный аудит по итогам деятельности ЗАО за последние 2 года с целью подготовки компетентного обоснования для отстранения от занимаемой должности главного бухгалтера. Стоимость услуг предлагается установить на договорных началах в зависимости от степени достижения поставленной задачи.

*Задание:*

Обоснуйте действия аудитора.

**Задача 2.** Руководство закрытого акционерного общества предлагает руководству аудиторской фирмы, регулярно оказывающей им консультационные услуги по вопросам налогообложения, удобное помещение под офис в здании, собственником которого является ЗАО.

*Задание:*

Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

**Задача 3.** Составляя налоговую декларацию организации за отчетный год, аудитор ознакомился с декларацией за прошлый год и нашел в ней ошибки и упущения.

*Задание:*

Обоснуйте действия аудитора.

**Задача 4.** Руководство крупного акционерного общества «Сибдормаш» пригласило для проведения обязательной аудиторской проверки и подтверждения годового баланса аудиторов ЗАО «Консалтинг и аудит», созданного по решению руководства ОАО «Сибдормаш».

*Задание:*

Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

**Задача 5.** В ходе проведения обязательной аудиторской проверки ОАО аудитору потребовались находящиеся у него дома нормативные документы и профессиональные комментарии к ним по проблемам бизнеса клиента. Не желая увеличивать сроки аудиторской проверки, аудитор взял первичные бухгалтерские документы клиента с собой на выходные дни.

*Задание:*

Оцените действия аудитора. Определите, какие проблемы могут возникнуть во взаимоотношениях руководства ОАО и аудитора.

**Задача 6.** Аудитор-предприниматель в начале отчетного года заключил договор на абонементное консультационное обслуживание ОАО с поэтапной оплатой оказываемых

услуг. В начале следующего за отчетным года аудитор не получил причитающуюся ему сумму гонорара за последний этап работы. Руководство ОАО объяснило задержку оплаты проблемами финансирования и предложило аудитору в сжатые сроки провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО с целью подтвердить баланс и выдать безусловно положительное заключение к общему собранию акционеров. Руководство ОАО предложило заключить новый договор на проведение обязательной аудиторской проверки и в сумму гонорара включить сумму неустойки за задержку выплаты по последнему этапу работы.

*Задание:*

Обоснуйте действия аудитора.

**Задача 7.** Руководство Компании высоко оценило опыт и профессиональные знания аудитора, проводившего обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности Компании за отчетный период. После завершения проверки аудитору предложили занять высокооплачиваемую должность руководителя отдела внутреннего аудита.

*Задание:*

Проанализируйте ситуацию и обоснуйте действия аудитора.

**Задача 8.** В процессе обязательной аудиторской проверки компании по производству соков аудитор пришел к заключению о необходимости привлечения к проверке инженера-технолога, специалиста по технологии автоматизированных линий разлива.

*Задание:*

Обоснуйте действия аудитора по разрешению сложившейся ситуации.

**Задача 9.** Госпожа Воробьева Т.Г. в течение 7 лет работала в бухгалтерии спортивно-оздоровительного комплекса и считалась высококвалифицированным специалистом. В начале отчетного года она уволилась с работы и получила лицензию на право заниматься аудиторской деятельностью.

Руководство спортивно-оздоровительного комплекса обратилось к г-же Воробьевой Т.Г. с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку.

*Задание:*

Проанализируйте ситуацию и примите обоснованное решение.

**Задача 10.** В процессе приватизации государственного станкостроительного завода все работники получили акции. По истечении некоторого времени финансовый директор завода ушел с работы, но не продал принадлежащие ему акции, а получил лицензию на право ведения аудиторской деятельности и возглавил ЗАО «Финаудит». В отчетном периоде Руководство ОАО «Станкостроитель» пригласило аудиторскую фирму ЗАО «Финаудит» провести обязательную аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности ОАО.

*Задание:*

Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы. Существуют ли нормативно-законодательные ограничения для выполнения работы?

**Задания для самостоятельной подготовки к занятию**

Для подготовки к занятию необходимо повторить стандарты аудиторской деятельности.

### **Занятие 3. Существенность и аудиторский риск**

Вопросы для обсуждения

1. Понятие существенности в аудите.
2. Методы определения уровня существенности.

3. Аудиторский риск в аудите. Компоненты аудиторского риска.
4. Постулаты аудита. Виды искажений информации выявленные аудитором.

### Ситуационные задачи

**Задача 1.** Оцените существенность ошибок и определите действия аудитора при их обнаружении:

- 1) Отсутствуют подписи руководителя организации на отдельных расходных кассовых ордерах.
- 2) Отсутствуют подписи главного бухгалтера на отдельных приходных кассовых ордерах.
- 3) Неверно указаны корреспондирующие счета в приходных и расходных кассовых ордерах.

**Задача 2.** Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании следующих данных:

Таблица 1

Наименование базового показателя	Значение базового показателя (тыс.руб.)	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности(тыс.руб.)
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	74783	5	
Выручка от реализации без НДС	180063	2	
Валюта баланса	91350	2	
Уставный капитал	54600	10	
Общие затраты предприятия	113647	2	

**Задача 3.** При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 10 тысяч рублей.

*Задание:*

Оцените существенность ошибки, укажите, какие формы и статьи отчетности искажены, определите, какие выводы делает аудитор при ее обнаружении. Показатель уровня существенности по статье «Расходы» составляет 6000 рублей.

**Задача 4.** В аудиторскую фирму обратилось руководство торгово-закупочной фирмы, занимающейся внешнеэкономической деятельностью, с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности за отчетный период.

*Официальная справка.*

Фирма существует 5 лет. Согласно уставным документам эта торгово-закупочная фирма является малым предприятием с количеством сотрудников 15 человек. Учредителями экономического субъекта являются два юридических лица: российская фирма, владеющая 30% доли уставного капитала; иностранная компания, владеющая 45% доли уставного капитала, и физическое лицо с долей уставного капитала в размере 25%. Основной вид деятельности — оптово-розничная торговля. Оптовый товарооборот составляет 85% общего товарооборота. Оптовыми покупателями являются российские фирмы, на

три из которых приходится 75% оборота. Фирма арендует складские и торговые помещения.

На протяжении пяти лет фирма подвергалась обязательным аудиторским проверкам, которые осуществляла аудиторская фирма «Консалтинг и аудит». С помощью которой два года назад осуществился перевод бухгалтерии на автоматизированный учет с персональной адаптацией стандартного компьютерного пакета к условиям бизнеса фирмы.

*Задание:*

На основании имеющейся официальной справки оцените степень аудиторского риска и определите области максимального риска в бизнесе экономического субъекта.

**Задача 5.** В ходе предварительной экспертизы первичных бухгалтерских документов на поставку продукции и правильность их оформления аудитор установил, что из 15 000 зарегистрированных счетов-фактур 10 000 счетов-фактур представлены постоянным поставщиком торговой фирмы. Придя к решению провести выборочную проверку счетов-фактур, аудитор установил размер выборочной совокупности, равный 1000 документов.

*Задание:*

Определите величину выборочного интервала и порядковые номера счетов-фактур, подлежащих проверке.

**Задача 6.** В ходе независимой экспертизы финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта аудитор должен подтвердить общую стоимость товарных запасов. По данным бухгалтерского учета общая стоимость товарных запасов составляет 850 тысяч рублей. Аудитор проверил на соответствие данные бухгалтерского учета на сумму в размере 275 тысяч рублей и обнаружил ошибок и неточностей на 3 тысячи рублей.

*Задание:*

Определите величину возможных ошибок и неточностей в данных бухгалтерского учета общей стоимости товарных запасов.

### **Задания для самостоятельной подготовки к занятию**

Для подготовки к занятию необходимо повторить методы расчета уровня существенности, по стандарту аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск».

## **Занятие 4. Аудиторская оценка системы внутреннего контроля клиента**

Вопросы для обсуждения

1. Понятие системы внутреннего контроля и ее элементы. Этапы оценки системы внутреннего контроля (СВК).
2. Требования, предъявляемые к изучению и оценке бухгалтерского учета.
3. Требования, предъявляемые к изучению и оценке контрольной среды, средств контроля.
4. Понятие внутреннего аудита, его место в управлении экономическим субъектом.
5. «Взаимоотношения» внутреннего и внешнего аудита.

### **Ситуационные задачи**

**Задача 1.** Оцените систему внутреннего контроля (СВК) ОАО «Луч», используя информацию, полученную на этапе общего знакомства с СВК:



- 1) при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах; не все операции отражены на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; не ограничена возможность доступа к бухгалтерским записям; зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности;
- 2) при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления; организационная структура предусматривает сосредоточение несовместимых функций у нескольких лиц; в должностных инструкциях предусмотрено распределение ответственности без распределения полномочий; кадровая политика отсутствует; порядок подготовки отчетности для внешних, внутренних пользователей осуществляется в соответствии с графиком ее предоставления; хозяйственная деятельность соответствует требованиям нормативных актов;
- 3) при изучении средств контроля установлено, что хозяйственные операции выполняются с разрешения руководства; все операции зафиксированы в правильных суммах; в соответствующее время; но не всегда в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства; инвентаризация не проводится.

#### **Задания для самостоятельной подготовки к занятию**

При подготовке к занятию используйте тест системы внутреннего контроля для проведения первичной оценки надежности системы внутреннего контроля (стандарт №7 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом»)

### **Занятие 5. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры**

1. Этапы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. Подходы к формированию методики аудиторской проверки.
2. Выборка в аудите.
3. Методы и процедуры используемые в аудите. Аналитические процедуры
4. Аудит в условиях компьютерной обработки данных (КОД).
5. Специальные аспекты аудиторской проверки.

#### **Ситуационные задачи**

**Задача 1.** Постройте выборку, указав первых семь элементов: методом случайного отбора; систематическим отбором по номеру документа; систематическим отбором по сумме.

Вы располагаете следующей информацией по ООО «Фортуна»: аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 100000 руб., уровень существенности 1000 руб., номера документов с 100 по 600, система внутреннего контроля эффективна, бухгалтерском учете по данным предыдущих проверок нет существенных искажений.

**Задача 2.** Вашу аудиторскую фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы, как ответственное лицо, провели предварительную экспертизу бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

*Задание:*

Подготовьте письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита, особое внимание уделив ответственности сторон.

**Задача 3.** В ходе аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта были выявлены данные о взаиморасчетах экономического субъекта с филиалом компании, расположенным в Томском районе и о передаче ему на реализацию значительной партии товаров. Выявленные обстоятельства существенно влияют на условия и сроки аудиторской проверки.

*Задание:*

Составьте письмо-обязательство с разъяснением руководству экономического субъекта необходимости пересмотра программы аудиторской проверки, сроков ее проведения и оплаты аудиторских услуг.

**Задача 4.** В ходе обязательной аудиторской проверки экономического субъекта выясняется, что на товарных складах, расположенных в Кемеровской области, по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками централизованной бухгалтерии, имеют место значительные расхождения учетных и фактических данных. Вы пришли к решению о необходимости провести повторную инвентаризацию и лично принять в ней участие.

*Задание:*

Составьте предварительный план инвентаризации и письменное разъяснение руководству экономического субъекта о необходимости повторной инвентаризации с Вашим участием.

**Задача 5.** Крупное открытое акционерное общество, расположенное в Томске, намерено воспользоваться разовыми консультационными услугами аудиторской фирмы в г. Москве.

*Задание:*

Разработайте приемлемую схему взаимоотношений акционерного общества и аудиторской фирмы по оказанию консультационных услуг и возможные формы оплаты аудиторских услуг.

**Задача 6.** Предприятию предстоит крупная торговая сделка: Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему налогообложения для данной сделки и соответствующие тексты договоров с контрагентами.

*Задание:*

Сформулируйте предмет договора.

**Задача 7.** Руководство таксопарка г. Томска собирается внедрять новую форму расчета арендной платы за использование автомашин и обращается в аудиторскую фирму с просьбой посчитать окупаемость таксопарка в условиях внедрения новой арендной платы.

*Задание:*

Сформулируйте предмет договора.

**Задача 8.** Руководство холдинговой компании обращается в аудиторскую фирму г. Москвы с просьбой проверить деятельность филиалов в г. Томске.

*Официальная справка.* Первичные бухгалтерские документы находятся в филиалах г. Томска. Балансы, приложения к ним и прочие документы, касающиеся начисления налогов и расчетов с внебюджетными фондами, находятся в головном предприятии в г. Москве.

*Задание:*

Сформулируйте предмет договора.

**Задача 9.** Фонд подготовки кадров ожидает документальной проверки контрольно-ревизионного управления по целевому использованию бюджетных средств и обращается к аудитору-предпринимателю с просьбой оперативно проверить данный блок учёта.

*Задание:*

Сформулируйте предмет договора.

**Задача 10.** Внешнеторговое объединение обращается в аудиторскую фирму с просьбой оперативно и тщательно проверить начисление и платежи в бюджет налога на добавленную стоимость.

*Задание:*

Сформулируйте предмет договора.

## **Занятие 6. Планирование аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности**

Вопросы для обсуждения

1. Содержание предварительного планирования аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. Общий план и программа аудита.
2. Внутрифирменный контроль качества аудита.
3. Понимание деятельности аудируемого лица.
4. Содержание письма-обязательства аудиторской организации, договора на проведение аудита.
5. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита.

### **Ситуационные задачи**

**Задача 1.** В аудиторскую фирму обращается учредитель - собственник сети магазинов верхней одежды с целью провести инициативную аудиторскую проверку 2-х магазинов в Томской области.

*Официальная справка.* Согласно учредительным документам инициативная аудиторская проверка магазинов должна осуществляться не реже одного раза в пять лет. В предыдущем отчетном периоде в названных магазинах Томской области уже проводилась аудиторская проверка, по итогам которой в каждом магазине был создан отдел внутреннего контроля.

*Задание:*

Определите и обоснуйте действия аудитора по оценке степени аудиторского неотъемлемого риска в ходе планирования предстоящей аудиторской проверки. Составьте программу проверки.

**Задача 2.** В конце отчетного периода бухгалтерия ЗАО «Прогресс» провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 375 групп ценностей из имеющихся 500. Выявленные отклонения фактических данных от учетных находятся в пределах от 3,4 до 6,7%. Руководство акционерного общества утверждает, что выявленные различия находятся в пределах норм и объясняются погрешностями как в учетных данных, так и ошибками инвентаризации.

*Задание:*

Разработайте рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.

**Задача 3.** В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества с просьбой подтвердить годовой баланс и дать аудиторское заключение.

*Официальная справка.* Акционерное общество образовалось путем приватизации государственного предприятия. Работает восемь лет. За последние два года сумело увеличить прибыль от производственной деятельности в 1,7 раза. Активы за этот же период возросли на 90%. Имеется безусловно положительное аудиторское заключение за предыдущий год. Ссылаясь на квалифицированного бухгалтера и на персональный контроль за работой бухгалтерии в целом, руководство акционерного общества просит провести аудиторскую проверку в сжатые сроки, с тем чтобы иметь положительное аудиторское заключение к общему собранию акционеров.

*Задание:*

Опираясь на данные официальной справки, разработайте рабочую программу аудиторской проверки, выделив различные стадии аудита с указанием порядка и целей проверки.

**Задача 4.** В ходе аудиторской проверки акционерного общества обнаружены факты передачи произведенной продукции иногороднему филиалу для дальнейшей реализации. Руководство акционерного общества пояснило, что филиал является самостоятельным хозяйственным субъектом и налогоплательщиком, а объем операций, совершаемых между головным предприятием и филиалом, незначителен.

*Задание:*

Обоснуйте действия аудитора. В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала разработайте рабочую программу аудиторской проверки. Выделите необходимые стадии аудита с указанием порядка их проведения.

**Задача 5.** В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества по производству стройматериалов с предложением провести инициативный аудит по итогам деятельности акционерного общества за отчетный год. В ходе предварительного знакомства с бизнесом клиента, аудитор установил, что акционерное общество, занимается реализацией строительных материалов населению за наличный расчет. При этом объем реализации населению составляет примерно 30% от общего объема реализаций. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой реализацией не осуществляется.

*Задание:*

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, которые потребуют особого внимания во время первого аудита нового клиента.

**Задача 6.** В аудиторскую фирму обращается руководитель общества с ограниченной ответственностью, занимающегося посреднической деятельностью, с предложением провести аудиторскую проверку по итогам отчетного года. В ходе предварительного знакомства с деятельностью общества выясняется, что обязательной аудиторской проверке оно не подлежит, однако, на протяжении последних двух лет руководство приглашало аудиторов различных фирм для подтверждения годовых балансов. После завершения первой аудиторской проверки была утверждена должность внутреннего аудитора. После окончания второй аудиторской проверки произошла смена персонала, работающего на складе готовой продукции.

В начале отчетного периода общество впервые решило проводить политику, направленную на развитие и расширение своей деятельности. С этой целью оно приобрело долю в размере 75% в уставном капитале предприятия, у которого 95% оборота составляет выручка от производства одного патентованного продукта.

### *Задание:*

Примите обоснованное решение о целесообразности проведения первого аудита нового клиента. Разработайте рабочую программу, выделив «узкие места» в бизнесе клиента.

**Задача 7.** Представлены этапы программы аудиторской проверки:

Раздел 1. Обследование и экспертиза организации хозяйственной деятельности и учетной работы на предприятии.

Раздел 2. Разработка программы аудиторской проверки и оформление договора.

Раздел 3. Аудиторская проверка по отдельным участкам:

- оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- проверка формирования уставного капитала;
- аудит кассовых операций;
- аудит банковских операций;
- аудит валютных операций;
- проверка полноты оприходования и правильности списания товарно-материальных ценностей;
- аудиторский контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей;
- аудит основных средств;
- аудиторский контроль за нематериальными активами;
- проверка состояния расчетов;
- проверка затрат на производство и реализацию продукции;
- проверка прибыли и финансового состояния;

### *Задание:*

Определите общую трудоемкость проведения обязательного аудита в часах, если договор на аудиторскую проверку заключен на один месяц (24 рабочих дня) и к проверке планируется привлечь бригаду в составе 5 аудиторов. Рассчитайте возможную трудоемкость отдельных участков проверки и распределите аудиторов по этим участкам.

## **Занятие 7. Аудиторские доказательства и документы**

### Вопросы для обсуждения

1. Виды аудиторских доказательств. Источники получения аудиторских доказательств.
2. Процедуры сбора аудиторских доказательств.
3. Оценка надежности аудиторских доказательств.
4. Документирование аудита.
5. Виды рабочей документации.

### **Ситуационные задачи**

**Задача 1.** В ходе предварительной экспертизы бухгалтерского (финансового) учета фирмы были выявлены следующие приблизительные объемы работ:

- аудит денежных средств и денежных документов около 60 часов;
- аудит расчетов с поставщиками-подрядчиками - 40 часов;
- аудит основных средств, нематериальных активов и производственных запасов - 40 часов;
- аудит затрат - 80 часов;
- аудит готовой продукции и ее реализации - 50 часов;

- аудит блока налогообложения и налоговых регистров - 40 часов;
- аудит внешнеэкономической деятельности - 30 часов.

*Задание:*

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки, определите состав аудиторской бригады, продолжительность и примерную стоимость аудиторской проверки исходя из следующих условий:

- время работы аудитора — 6 часов при пятидневной неделе;
- стоимость 1 часа работы аудитора — 10 долл. США;
- стоимость 1 часа работы специалиста по валютным операциям — 20 долл. США;
- стоимость 1 часа работы руководителя проверки — 15 долл. США;

При планировании аудиторской проверки исходите из равномерного распределения объемов работ по отчетным периодам. Недостающие на ваш взгляд данные можете установить самостоятельно. Аудиторская фирма является плательщиком НДС.

*Примечание.* Руководитель проверки не может выполнять функции валютного консультанта.

**Задача 2.** В январе года, следующего за отчетным, руководство компании обращается в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение обязательной аудиторской проверки по итогам деятельности компании за отчетный период.

*Официальная справка.* Бухгалтерские учетные регистры на 9 месяцев полностью готовы. Регистры за 4-й квартал будут готовы в следующие сроки:

- касса, банк, расчеты с подотчетными лицами к 20-му января;
- реализация, расчеты по НДС к 1-му февраля;
- остальные учетные и налоговые регистры к 15-му февраля;
- формы годовой отчетности к 25-му февраля.

Аудиторское заключение необходимо подготовить и выдать до планируемого на 23 марта общего собрания акционеров.

*Задание:*

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки, выделив направления и сроки ее проведения. Определите количественный состав аудиторской бригады.

## **Занятие 8. Методика аудита**

Вопросы для обсуждения

1. Выбор основных направлений аудиторской проверки.
2. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.
3. Аудит операций с внеоборотными активами.
4. Аудит операций с материально-производственными запасами.
5. Аудит расчетов по оплате труда.
6. Аудит формирования расходов и себестоимости продукции (работ, услуг).
7. Аудит формирования доходов, финансовых результатов.
8. Аудит денежных средств и финансовыми вложениями.
9. Аудит расчетов с дебиторами, кредиторами.

**Ситуационные задачи**

**Задача 1.** В ходе независимой экспертизы хозяйственных договоров экономического субъекта аудитор получил доказательства из следующих источников:

- 1) из первичных данных бухгалтерского (финансового) учета экономического субъекта;
- 2) из устных разъяснений руководства и бухгалтерии экономического субъекта;
- 3) от поставщиков и покупателей продукции;
- 4) от банка.

*Задание:*

Обоснуйте действия аудитора по выбору наиболее надежных доказательств и оцените степень надежности выбранных аудиторских доказательств.

**Задача 2.** В ходе аудита учредительных документов экономического субъекта аудитор потребовались протоколы заседаний Совета директоров. Руководство экономического субъекта, ссылаясь на коммерческую тайну и конфиденциальность информации, отказалось выдать аудитору требуемые документы.

*Задание:*

Составьте письмо-разъяснение аудитора руководству экономического субъекта с объяснением необходимости проверки протоколов как неотъемлемой части процесса получения аудиторских доказательств.

**Задача 3.** При проведении независимой экспертизы бухгалтерской отчетности экономического субъекта аудитором были использованы следующие методы получения аудиторских доказательств:

- проверка первичных бухгалтерских документов экономического субъекта;
- участие в инвентаризации материальных ценностей;
- проверка документов, полученных клиентом от третьих лиц;
- проверка выписок из реестров акционеров, подтверждающих наличие акций в собственности экономического субъекта.

*Задание:*

Оцените степень надежности полученных аудиторских доказательств и распределите доказательства по степени их значимости.

**Задача 4.** В ходе обязательной аудиторской проверки автотранспортного предприятия из-за замыкания проводки возник пожар в офисе, результатом которого явилось частичное уничтожение бухгалтерской отчетности и материальных ценностей на территории, принадлежащей складским помещениям автотранспортного предприятия.

*Задание:*

Определите, сбор каких аудиторских доказательств позволит аудитору оценить ущерб, нанесенный пожаром автотранспортному предприятию.

**Задача 5.** При проведении независимой экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта аудитором были проведены следующие процедуры аудита:

- сопоставление данных аналитического учета по счету 41 «Товары» и инвентаризационной ведомости;
- проверка правильности учета товаров, не пользующихся спросом, их уценки и списания;
- проверка правильности отнесения на счет 41 «Товары» материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении.

*Задание:*

Определите аудиторские процедуры, которые позволят получить наиболее точные данные. Дополните список аудиторскими процедурами, позволяющими уменьшить аудиторский риск при оценке товаров.

## **Занятие 9. Подготовка аудиторского заключения**

### Вопросы для обсуждения

1. Содержание завершающего этапа аудита.
2. Оценка способности аудируемого лица продолжать свою деятельность.
3. Содержание и назначение письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
4. Виды аудиторских заключений. Структура и содержание аудиторского заключения.
5. Требования, предъявляемые к оформлению и представлению аудиторского заключения.
6. События произошедшие после даты составления и представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

### **Ситуационные задачи**

**Задача 1.** При аудиторской проверке обнаружено, что налогооблагаемая прибыль занижена на 300 тыс. руб. Оцените существенность ошибки. Единый показатель уровня существенности — 1 млн. руб.

#### *Задание:*

Определите возможную форму аудиторского заключения и дайте его формулировку в случаях, если руководство фирмы не согласилось внести исправления на основании того, что в отчетном периоде образовалась переплата налога на прибыль.

**Задача 2.** В ходе обязательного аудита при проверке правильности отражения затрат аудитор проводил сверку счетов затрат с авансовыми отчетами сотрудников аудируемой организации. Было установлено, что руководителю организации была оплачена поездка в Испанию на симпозиум в сумме 2000 долл. США. Указанная сумма была отнесена на затраты как командировочные расходы. Приложенные оправдательные документы имеют штамп туристической организации. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение аудируемой организации и результаты его деятельности за отчетный год

#### *Задание:*

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

**Задача 3.** В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что в третьем квартале отчетного года были отнесены на счет 26 и списаны как общехозяйственные расходы:

- расходы, связанные с отдыхом детей сотрудников в сумме 35 тыс. руб.;
- командировочные расходы на приобретение авиабилетов в сумме 7800 руб. Исполствованные билеты не были приложены к авансовому отчету;
- расходы на годовую подписку в сумме 5700 руб., в том числе на журналы «Бурда моден» и «Cosmopolitan»;
- расходы, выплаченные Бюро технической инвентаризации за обследование состояния квартиры, выкупаемой главным бухгалтером предприятия, в сумме 2488 руб. с учетом НДС.



Все указанные расходы были признаны при расчете налога на прибыль.

Во всех остальных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полно и достоверно отражает финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

*Задание:*

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

**Задача 4.** В ходе аудиторской проверки акционерного общества было установлено, что в третьем квартале отчетного года в связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции была произведена реконструкция производственного оборудования. Расходы на проведение реконструкции были списаны за счет себестоимости и учтены при налогообложении прибыли. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности за отчетный год.

*Задание:*

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

**Задача 5.** В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что в период с 17 августа по 26 сентября отчетного года главный бухгалтер торгово-закупочной фирмы находился на лечении за границей. Бухгалтерский учет за указанный период не осуществлялся. Ссылаясь на «мертвый сезон» в деятельности фирмы, руководитель предложил в заключении аудитора не отражать этот факт и считать его периодом отпуска без сохранения содержания. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

*Задание:*

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

**Задача 6.** В ходе независимой аудиторской проверки было установлено, что в отчетном периоде ЗАО «Восход» был получен кредит в банке для покупки основных средств. Проценты по полученному кредиту были отнесены на себестоимость продукции и учтены при налогообложении прибыли. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность правильно и достоверно отражает активы и пассивы закрытого акционерного общества «Восход» по состоянию на 1-е января отчетного периода.

*Задание:*

Оцените правильность совершенных операций и их влияние на налогообложение. Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Напишите итоговую часть аудиторского заключения.

**Задача 7.** В ходе независимой аудиторской проверки было установлено, что ЗАО «Луч» в декабре отчетного года взяло в банке кредит на покупку товара. Товар был закуплен и реализован в том же месяце, а проценты по кредиту были полностью начислены и уплачены в течение последующих 6 месяцев. При этом проценты за период с 1 января по 30 мая следующего отчетного года были отнесены на счет «Расходы будущих периодов» в отчетном периоде.

Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность правильно и достоверно отражает активы и пассивы закрытого акционерного общества «Луч» по состоянию на 1-е января отчетного периода.

*Задание:*

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

## **Методические указания по самостоятельной работе**

В соответствии с рабочей программой самостоятельная работа включает в себя подготовку к практическим занятиям и выполнение курсовой работы.

Подготовка к занятиям заключается в повторении конспекта лекций, изучению стандартов аудиторской деятельности, выполнение заданий для подготовки к занятию.

Этапы выполнения курсовой работы рассмотрены в соответствующих методических указаниях.