

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное автономное образование
Учреждение высшего профессионального образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»**

Институт экономики и финансов

Кафедра экономического анализа и аудита



УТВЕРЖДАЮ
Проректор
по образовательной
деятельности

Р.Г. Минзарипов
«___» 20___ г.

Методическая разработка по дисциплине **«Основы аудита»**
для проведения практических занятий
и самостоятельной работы
ФГОС третьего поколения
цикл профессиональный

Направление 080100.68
Профиль
Квалификация

Экономика
Финансы и кредит
Бакалавр

Принята на заседании кафедры экономического анализа и аудита
(протокол № 4 от 28 января 2014 г.)

Заведующий кафедрой
Нестеров В.Н.

Утверждена Учебно-методической комиссией института
(протокол № от 20 г.)
Председатель комиссии
Хайруллин И.Г.

Казань 2014

Авторы: д.э.н., профессор Харисова Ф.И.,
к.э.н., доцент Кирпиков А.Н.,
ассистент Козлова Н.Н.
ассистент Рахманова И.И.

Рецензент: к.э.н., доцент Мелещенко С.С.

Введение

Основной целью методической разработки является закрепление теоретических знаний в области организации и методики аудиторской деятельности и изучение практических аспектов аудиторских проверок.

Методическая разработка содержит вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания, задания для самостоятельной работы, рекомендуемую литературу.

Уровень усвоения студентами теоретического материала проверяется посредством опроса по вопросам темы.

Контрольные вопросы предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем на занятиях.

Решение заданий в рамках занятий позволяет студентам применить теоретические знания, полученные на лекционных занятиях.

По результатам решения заданий в рамках практической и самостоятельной работы студенты должны решить ситуационные примеры из практики аудиторской деятельности, уметь составить рабочие документы, требуемые при проверке операций с денежными средствами и обобщить выявленные недостатки.

Ответы студентов на занятиях и выполнение ими практических заданий оценивается преподавателем и учитываются при определении текущего рейтинга студентов.

Тема 1. Сущность, виды, цели, принципы аудиторской деятельности (2 занятия)

1-е занятие

Вопросы для обсуждения

1. Понятие аудиторской деятельности.
2. Содержание, виды, цели аудита.
3. Виды и цели сопутствующих аудиту услуг.
4. Принципы аудиторской деятельности. Аудиторская тайна.

Контрольные вопросы

1. Имеет ли место дублирование функций между налоговой инспекцией и аудиторскими организациями?
2. Относится ли к сопутствующим аудиту услугам оценка стоимости имущества предприятия?
3. Каким документом определяются задачи аудита, отражающие предмет и особенности аудиторской проверки?

Практические задания

Задание 1

1. Приведите примеры государственных учреждений, выполняющих функции контрольных бюджетно-финансовых органов, ведомственных контрольно-ревизионных служб в системе финансового контроля.
2. Охарактеризуйте функции, которые выполняют в системе финансового контроля аудиторские фирмы и индивидуальные аудиторы.

Задание 2

1. Оцените справедливость утверждения о том, что импульсом для развития аудита послужило появление крупной частной собственности и усложнение организационно-правовых форм и форм хозяйствования.
2. Определите перечень задач, которые должна решить аудиторская организация при оказании такой услуги, как автоматизация бухгалтерского учета.

Задание 3

1. Охарактеризуйте цели выполнения аудиторской фирмой обзорной проверки, компиляции финансовой информации и согласованных процедур.
2. Какие уровни уверенности должен обеспечить аудитор при проведении аудита, обзорной проверки, компиляции финансовой информации и согласованных процедур.

Задание 4

Дайте ответы на следующие тестовые задания:

- 4.1. Аудиторские фирмы могут создаваться в следующих организационно-правовых формах:
 1. Любых, кроме ЗАО
 2. Любых, кроме ОАО
 3. Любых, предусмотренных ГК РФ
- 4.2. Основной целью финансового аудита является:
 1. Выявление нарушений при ведении бухгалтерского учета
 2. Выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.
 3. Оценка степени искажений бухгалтерской отчетности с целью предотвращения злоупотреблений со стороны администрации
- 4.3. Оплата аудиторских услуг осуществляется:
 1. На основании ставок, утвержденных Правительством РФ
 2. На основании договора с клиентом
 3. На основании договора с клиентом, но не выше ставок, утвержденных Правительством РФ
- 4.4. Аудитор (аудиторская фирма) не имеет права оказывать услуги по:
 1. Оценке экологической безопасности бизнеса
 2. Оценке предпринимательского риска у партнеров клиента
 3. Разработке норм естественной убыли для товарно-материальных ценностей, имеющихся у клиента

4. Предоставлению помещений в аренду лизинговой компании , имеющей статус юридического лица.

4.5. Что такое компиляция финансовой информации?

1. Сбор, классификация и обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация

2. Сбор и классификация финансовой информации

3. Сбор и классификация финансовой информации, а также ее обобщение

4.6. Заключение аудитора по результатам обзорной проверки выражается в форме:

1. Негативной уверенности

2. Абсолютной уверенности

3. Позитивной разумной уверенности

4.7. Информация, содержащаяся в государственном реестре аттестованных аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов может быть предоставлена:

1. Любому заинтересованному лицу

2. Только участнику аккредитованного профессионального аудиторского объединения

3. Только аттестованному аудитору

4.8. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок должны устанавливать достоверность отчетности:

1. С абсолютной точностью

2. Во всех существенных отношениях

3. В тех аспектах, которые аудитор считает необходимым установить с абсолютной точностью

4.9. При проведении согласованных процедур аудитор:

1. Никаких документов не предоставляет

2. Предоставляет отчет об отмеченных фактах без обеспечения уверенности

3. Предоставляет аудиторское заключение о результатах согласованных

процедур

4.10. Уверенность, которую призван обеспечить аудитор, в том что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:

1. Полной
2. Максимально возможной
3. Разумной

4.11. Инициативный аудит - это аудит, проводимый по решению:

1. Государственного органа
2. Хозяйствующего субъекта
3. Аудитора

4.12. Основная задача обязательного аудита:

1. Обнаружить или предотвратить ошибки
2. Оказать помощь в подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности
3. Определить достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности

4.13. Аудиторская организация при проведении обязательного аудита экономического субъекта для проверки состояния учета в качестве эксперта пригласила аудитора из другой аудиторской организации. Правильно ли это?

1. Да, это право аудиторской организации, зафиксированное в нормативных актах по аудиторской деятельности в РФ
2. Правильно, если он будет работать самостоятельно и даст заключение по тем вопросам состояния бухгалтерского учета, о которых его просят
3. Нет, экспертом может быть признан не состоящий в штате данной аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания в области, отличной от бухгалтерского учета и аудита, и дающий заключение по вопросу, относящемуся к этой области

4.14. В каком случае, согласно ФП(С)АД № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» взаимодействие со службой внутреннего аудита является более действенным?

1. Если внутренние аудиторы участвуют исключительно в обсуждении

результатов аудиторской проверки

2. Если встречи внутренних и внешних аудиторов происходят через определенные интервалы времени в течение всего периода проведения внешнего аудита

3. Если внешние аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки один раз обсуждают порядок работы, а затем контакты исключаются для соблюдения принципа независимости

4.15. Классификация аудита по периодичности (первоначальный и периодический) необходима для определения:

1. Размера аудиторской выборки
2. Областей повышенного риска
3. Оптимального планирования
4. Всех вышеперечисленных факторов

4.16. Судебно-бухгалтерские экспертизы проводятся:

1. По решению органов налоговой инспекции
2. По решению Уполномоченного федерального органа
3. После вынесения специального постановления следственных органов, суда

4.17. Определение объема аудита работ при обязательной аудиторской проверке является предметом:

1. Обсуждения аудитором и руководителем проверяемой организации
2. Профессионального суждения аудитора
3. Пожеланий руководства проверяемой организации

4.18. В каком случае аудиторская организация обязана страховывать риск ответственности за нарушение договора?

1. При обязательном аудите
2. В случае неуверенности в результативности аудиторской проверки
3. В случае не предоставления аудируемой организацией необходимых материалов для проверки

4.19. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок долж-

ны устанавливать достоверность отчетности:

1. В тех аспектах, которые аудитор считает необходимым установить с абсолютной точностью
2. С абсолютной точностью
3. Во всех существенных отношениях

Вопросы для самостоятельной работы

1. Какова роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития, цели и задачи?
2. Кто является основным пользователем аудиторской информации?
3. Каково место аудита в современной системе финансового контроля?
4. В чем отличия аудита от государственного финансового контроля, ре-визии, судебно-бухгалтерской экспертизы?
5. В чем заключается взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета?

2-е занятие

Занятие проводится в интерактивной форме в виде обсуждения практических ситуаций.

Цель занятия – формирование знаний о принципах аудиторской деятельности и этике аудиторов.

Занятие проводится в форме работы в малых подгруппах. Группа делится на 6 малых подгрупп, каждой из которых преподаватель предлагает к рассмотрению практическую ситуацию. В течение 20 минут каждая подгруппа должна ознакомиться с ситуацией и подготовить ответы на указанные в ней вопросы. Далее в течение 10 минут каждая подгруппа кратко описывает свою ситуацию, дает ответ на поставленный вопрос, а также отвечает на дополнительные вопросы преподавателя и остальных студентов.

В конце семинарского занятия преподаватель оценивает работу каждого студента по критериям полноты и верности ответа, обоснованности и содержательности вопросов, активности участия в обсуждении практических ситуаций.

Ситуация 1:

Фирма К, занимающаяся производством строительных материалов, с целью расширения производственной деятельности, в январе 20XX г. обратилась в банк с просьбой предоставить ей кредит. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за предыдущий год (включая аудиторское заключение о ее достоверности). Фирма К, в соответствии с критериями проведения ежегодного обязательного аудита не подлежит обязательной аудиторской проверке. Однако в ноябре предыдущего года в организации была проведена комплексная проверка налоговой инспекцией. Фирма К предлагает акт комплексной проверки достоверности налоговых показателей бухгалтерской отчетности. Банк считает данные акта недостаточными для принятия решения о возможности предоставления кредита.

Вопрос: Определить какой состав финансовой и нефинансовой информации может потребовать банк для предоставления кредита на цели развития производства фирме К?

Ситуация 2:

На протяжении нескольких лет клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных “своих” участков (“Основных средств”, “Товаров” и т.п.).

Вопрос: В чем преимущества и недостатки предложенной ситуации?

Ситуация 3:

Руководитель проверяемой организации на время осуществления проверки разместил аудиторов в самых лучших номерах гостиницы, обеспечил им полный пансион. Каждый день аудиторы посещали театры, музеи, участвовали в экскурсиях, рассматривали достопримечательности города.

Вопросы: Нарушается ли в данной ситуации принцип независимости аудитора, если согласно Кодексу этики Международной федерации бухгалтеров

(МФБ) принятие аудитором ненадлежащих знаков гостеприимства может составлять угрозу его независимости? Содержит ли российское законодательство аналогичное положение?

Ситуация 4:

ООО «Альфа-аудит» на рынке аудиторских услуг осуществляет свою деятельность с 2008 года. В среднем у данной организации 8 клиентов. ОАО «Успех» ежегодно пользуется услугами ООО «Альфа-аудит» с 2010 года. Оплата услуг аудиторской организации от ОАО «Успех» занимают значительную часть доходов аудиторской организации.

Вопросы: Ставится ли под сомнение независимость аудитора в данной ситуации? Какие нормативные ограничения, на Ваш взгляд, должно устанавливать законодательство для устранения конфликта между зависимостью аудитора от конкретного клиента и экономической эффективностью аудиторской деятельности?

Ситуация 5:

В процессе многолетней работы на рынке аудиторских услуг у аудиторской организации сформировался банк данных об организациях-клиентах. Так как большинство клиентов — это открытые акционерные общества, акции которых имеют хождение на вторичном рынке ценных бумаг, аудиторская организация приняла решение использовать имеющуюся у нее информацию о деятельности предприятий и организаций для проведения платных консультаций на фондовой бирже.

Вопрос: Правомерно ли поступает в данной ситуации аудиторская организация? Поясните свой ответ.

Ситуация 6:

Руководитель ЗАО «Лунный свет» намеревается пригласить аудиторскую организацию для проверки достоверности показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности организации.

В таблице 1 представлен укрупненный баланс ЗАО «Лунный свет»

Укрупненный баланс ЗАО «Лунный свет» (в тыс. руб.)

Актив	01.01.20XX г.	31.12.20XX г.	Пассив	01.01.20XX г.	31.12.20XX г.
Внеоборотные активы	14000	12000	Капитал и резервы	7000	4000
Оборотные активы	9000	15000	Долгосрочные обязательства		
			Краткосрочные обязательства	16000	23000
Баланс:	23000	27000	Баланс:	23000	27000

Вопросы: Ознакомившись содержанием укрупненного баланса закрытого акционерного общества «Лунный свет» на конец 20XX г., поставьте себя на место руководителя этого общества и примите решение — стоит ли приглашать аудиторскую организацию? Оцените, правомерно ли устанавливать связь необходимости проверки достоверности показателей бухгалтерской отчетности организации с ухудшением ее финансового состояния?

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

1. Опишите структуру управления ОАО с учетом реализации принципа независимости для службы внутреннего аудита.
2. Ст.5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (с изменениями и дополнениями) содержит перечень конкретных организаций, подлежащих обязательной аудиторской проверке. Исходя из действующей социально-экономической ситуации в стране, оцените необходимость в таком перечне.

Задание 2

1. Объясните взаимосвязи и различия между внешним и внутренним аудитом. Поясните свой ответ практическими примерами.
2. Оцените общность и различия понятий “внутреннего аудита” и “ревизии”.

Задание 3

1. Одно из направлений классификации аудита предусматривает его разде-

ление на подтверждающий, системно-ориентированный аудит и аудит основанный на риске. Объясните, какой из указанных видов аудита преобладает в настоящий момент в России. Аргументируйте свой ответ.

2. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" предусматривает необходимость организации открытого конкурса для проведения обязательного аудита предприятий с долей государственной собственности не менее 25%. Оцените необходимость организации подобных конкурсов в РФ.

Рекомендуемая литература

1. Стандарты по аудиторской деятельности: сборник нормативных актов; (сост. Е.В. Невешкина).- М.; Изд-во «Омега –Л», 2014.- 447 с.
2. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России (протокол № 4 от 22 марта 2012 г. с изм. и доп.). Сайт МФ РФ.
3. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России (протокол № 6 от 20.09.2012 г. с изм. и доп.) Сайт МФ РФ.
4. Аудит: учебник / Подольский В.И., Савин А.А. – 3-е изд., перераб. и доп. - М: Юрайт, 2010. – с.15-57.
5. Карагод В.С. Аудит: теория и практика: учеб./ Карагод В.С., Воропаева О.А., Голубев Ф.В. и др. – 2-е изд, перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2012. – с.12-74.
6. Рогуленко Т.М. Аудит: учеб./ Т.М. Рогуленко, Пономарева С.В., Слиняков Ю.В. – М.: Юрайт, 2012.- с.16-36..
7. Юдина Г.А. Основы аудита: учеб.пособие / Г.А. Юдина, М.Н. Черных– 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: КноРус, 2012. – с. 9-40.

Тема 2. Правовые основы аудиторской деятельности (1 занятие)

Занятие проводится в интерактивной форме в виде подготовки докладов в форме презентаций и их обсуждения.

Цель занятия – формирование знаний о системе нормативного регулирования аудиторской деятельности в России, структуре органов управления аудиторской деятельностью в РФ, правах и обязанностях аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.

Темы докладов:

1. Порядок аттестации аудиторов.
2. Органы государственного регулирования аудиторской деятельности.
3. Государственный контроль деятельности саморегулируемых аудиторских организаций.
4. Страхование ответственности в аудиторской деятельности.
5. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций.

Для подготовки докладов все студенты должны изучить следующие вопросы:

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
2. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность.
3. Права и обязанности аудитора и клиента.

Занятие проводится в форме работы в малых подгруппах. Группа предварительно делится на 5 малых подгрупп, каждая из которых готовит презентацию своего доклада. Для подготовки докладов необходимо предварительно изучить лекционный материал, материал ЭОРа по данной теме, рекомендуемую литературу.

В каждой подгруппе коллективно обсуждается и готовится презентация темы доклада для всех остальных студентов, не участвующих в разработке. В презентациях могут быть представлены: обоснование наиболее значимых понятий или аспектов темы, авторские трактовки, сравнения, объяснения классификаций и собственные оценки проблемных аспектов рассматриваемых докладов. Слушатели (остальные студенты группы) дают характеристику содержанию и презентации представленного доклада, задают дополнительные вопросы, обосновывают свою точку зрения. Оценка подготовленных презентаций определяется с учетом мнения слушателей, по критериям доступности и наглядности

подготовленного материала в подгруппе.

В конце семинарского занятия преподаватель оценивает работу каждого студента группы по критериям качества выступления и подготовки презентации, обоснованности и содержательности вопросов, активности участия в обсуждении.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

1. Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с посреднической деятельностью на рынке ценных бумаг. Определите, существуют ли ограничения в этой области, накладываемые нормативными актами РФ.
2. Оцените справедливость утверждения о том, что пользователь финансовой (бухгалтерской) отчетности должен принимать мнение аудитора как выражение уверенности в соблюдении принципа непрерывности деятельности аудируемого лица.

Задание 2

1. При формировании аудиторского заключения руководство аудируемого лица потребовало, чтобы аудитор по итогам проверки оценил степень соблюдения интересов собственников (акционеров, учредителей) и указал это в отчете. Охарактеризуйте правомерность подобных требований.
2. Аудиторская организация предложила пригласить эксперта (оценщика), аудируемая организация отказалась. Определите, каковы будут действия аудитора в зависимости от существенности результатов экспертной оценки. Приведите практические примеры.

Задание 3

1. Руководство организации, сославшись на коммерческую тайну, отказалось выдать аудитору, проводящему обязательный аудит прочую информацию (документацию нефинансового характера). Оцените ситуацию и укажите, какой перечень документов имеет право запрашивать аудиторская организация.
2. С целью получения в банке кредита организация обращается к своему ауди-

тору с просьбой выступить в качестве поручителя. Оцените ситуацию.

Задание 4

Дайте ответы на следующие тестовые задания:

4.1. Функции уполномоченного федерального органа переданы :

1. Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте РФ
2. Правительству РФ
3. Счетной палате РФ
4. Министерству финансов РФ

4.2. Членство аудиторской организации в профессиональном аккредитованном объединении:

1. Является обязательным для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
2. Не является обязательным, но аудиторская организация и индивидуальный аудитор могут быть членами по крайней мере одного аккредитованного профессионального аудиторского объединения
3. Является обязательным для аудиторских организаций

4.3. Совет по аудиторской деятельности:

1. Утверждает федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности
2. Разрабатывает федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности
3. Не имеет прямого отношения к разработке федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности

4.4. Источниками финансирования аккредитованных профессиональных аудиторских объединений могут быть:

1. Бюджетные ассигнования
2. Отчисления членов аккредитованных профессиональных объединений
3. Плата за пользование деловой репутацией аккредитованных профессиональных объединений
4. Отчисления посредников.

4.5. Аудиторские организации обязаны отчитываться перед Уполномоченным федеральным органом:

1. О величине полученных доходов
2. О сумме понесенных расходов
3. В объеме определенном Уполномоченным федеральным органом
4. Не обязаны отчитываться перед Уполномоченным федеральным органом

4.6. ФП(С)АД «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» указывает на следующие причины неизбежных ограничений, присущих аудиту и влияющих на возможность обнаружения аудитором существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности:

1. Применение в ходе аудита выборочных методов и тестирования.
2. Наличие неустранимых противоречий в интересах собственников и менеджеров аудируемого лица.
3. Несовершенство нормативной базы в области порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятий в переходный период.

4.7. Срок инициативной аудиторской проверки определяется:

1. Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" (с изменениями и дополнениями).
2. Договором
3. Инструктивными материалами уполномоченного федерального органа.

4.8. Период, за который проводится обязательная аудиторская проверка определяется :

1. Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" (с изменениями и дополнениями).
2. Договором
3. Инструктивными материалами уполномоченного федерального органа

4.9. Аудиторская организация:

1. Не может являться субъектом обязательного аудита, т.к. она не может

быть ОАО.

2. Не может являться субъектом обязательного аудита, т.к. она сама осуществляет аудиторскую деятельность.
3. Может являться субъектом обязательного аудита.

Рекомендуемая литература

1. Стандарты по аудиторской деятельности: сборник нормативных актов; (сост. Е.В. Невешкина).- М.; Изд-во «Омега –Л», 2014.- 447 с.
2. Аудит: учебник / Подольский В.И., Савин А.А. – 3-е изд., перераб. и доп. - М: Юрайт, 2010. – с.58-85
3. Карагод В.С. Аудит: теория и практика: учеб./ Карагод В.С., Воропаева О.А., Голубев Ф.В. и др. – 2-е изд, перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2012. – с. 75-102.
4. Рогуленко Т.М. Аудит: учеб./ Т.М. Рогуленко, Пономарева С.В., Слиняков Ю.В. – М.: Юрайт, 2012.- с.37-71.
5. Юдина Г.А. Основы аудита: учеб.пособие / Г.А. Юдина, М.Н. Черных– 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: КноРус, 2012. – с.41-54.

Тема 3. Стандартизация аудиторской деятельности (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Цели и задачи стандартизации аудиторской деятельности.
2. Международные стандарты аудиторской деятельности.
3. Стандарты аудиторской деятельности в России.

Контрольные вопросы

1. Являются ли правила (стандарты) инструментом эффективной организации аудиторской деятельности и почему?
2. В чем заключается взаимосвязь правил (стандартов) аудиторской деятельности с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»?
- 3.Какова область применения:

- федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

- внутренних стандартов саморегулируемых организаций;

- внутренних стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов?

4. Каков порядок разработки общероссийских федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности?

5. Каков порядок разработки международных стандартов аудита (МСА)?

6. Каковы перспективы применения Международных правил (стандартов) аудиторской деятельности (МСА) в России и зарубежных странах?

7. Чем регламентируется структура, содержание и форма профессионального внутреннего правила (стандарта) аудиторской фирмы и индивидуального предпринимателя?

8. Рекомендательный или обязательный характер имеют федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности?

9. Какие цели преследуют аудиторские фирмы при разработке внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности?

10. Действуют ли в настоящее время аудиторские стандарты, утвержденные Комиссией при Президенте РФ?

Практические задания

Задание 1

1. Опишите, какую роль играют международные стандарты аудита в разработке зарубежных и российских правил (стандартов) аудиторской деятельности.
2. Укажите, чем должен руководствоваться аудитор при определении форм и методов проведения аудита.

Задание 2

1. Охарактеризуйте цели создания международных стандартов аудита.
2. Обязаны ли индивидуальные аудиторы разрабатывать внутренние стандарты аудиторской деятельности?

Задание 3

1. Как подразделяются правила (стандарты) аудиторской деятельности в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности»?
2. Какие условия влияют на порядок разработки внутренних стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов?

Задание 4

Дайте ответы на следующие тестовые задания:

- 4.1. Федеральный аудиторский стандарт «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» указывает на следующие причины неизбежных ограничений, присущих аудиту и влияющих на возможность обнаружения аудитором существенных искажений финансовой отчетности:

1. Любые системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются несовершенными
2. Наличие неустранимых противоречий в интересах собственников аудируемого лица и государственных и муниципальных контролирующих и надзорных органов
3. Несовершенство нормативной базы в области порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности предприятий в переходный период

- 4.2. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности являются обязательными:

1. Для аудиторских организаций и аудируемых лиц, за исключением положений, которые носят рекомендательный характер
2. Для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, за исключением положений, которые носят рекомендательный характер
3. Для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц, за исключением положений, которые носят рекомендательный характер

- 4.3. В настоящее время в аудиторской деятельности РФ действуют:

1. Правила (стандарты), которые утверждены Комиссией по аудиторской

деятельности при Президенте РФ, в части не противоречащей федеральным стандартам

2. Правила (стандарты), которые утверждены Постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.02 «Об утверждении правил (стандартов) аудиторской деятельности РФ» и дополнением к нему

3. Правила (стандарты), разработанные в аудиторских фирмах и аккредитованных профессиональных объединениях

4. Указанные в вышеперечисленных вариантах ответов документы действуют в рамках своего юридического статуса

4.4. Международные стандарты аудита применяются:

1. Только при аудите финансовой отчетности

2. Только при аудите иной информации

3. Только при оказании сопутствующих услуг

4. При аудите финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также в адаптированном виде при аудите иной информации и оказании сопутствующих услуг в части, не противоречащей российским федеральным стандартам

4.5. Международные стандарты аудита содержат:

1. Основные принципы проведения аудита

2. Основные принципы и рекомендации по их применению

3. Основные принципы, необходимые процедуры и рекомендации по их применению

4. Основные принципы, необходимые процедуры и рекомендации по их применению, а также конкретные формы рабочей документации аудитора

4.6. Назовите орган, который утверждает федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности:

1. Правительство РФ

2. Федеральный уполномоченный орган государственного регулирования аудиторской деятельности

3. Министерство финансов РФ

4.7. В США международные стандарты аудита:

1. Применяются в качестве национальных стандартов аудита
 2. Применяются в качестве основы для разработки национальных стандартов аудита
 3. Принимаются к сведению
- 4.8. В России международные стандарты аудита:
1. Применяются в качестве национальных стандартов аудита
 2. Применяются в качестве основы для разработки национальных стандартов аудита
 3. Не применяются
- 4.9. В странах с низким уровнем экономического развития международные стандарты аудита:
1. Применяются в качестве национальных стандартов аудита
 2. Применяются в качестве основы для разработки национальных стандартов аудита
 3. Принимаются к сведению
 4. Применяются в качестве национальных, если страна является членом Международной федерации бухгалтеров
 5. Не применяются
- 4.10. Разработкой и опубликованием международных стандартов аудита занимается:
1. Международный комитет по аудиторской практике при Международной федерации бухгалтеров
 2. Совет Международной федерации бухгалтеров
 3. Члены Международной Ассоциации бухгалтеров.
- 4.11. Международные стандарты аудита, главным образом, необходимы для того, чтобы:
1. Способствовать единобразию практики аудита и сопутствующих услуг и формировать эталон стандартизации аудиторской деятельности.
 2. Приблизить бухгалтерскую отчетность к требованиям Международных Стандартов Финансовой Отчетности.

3. По ним можно было изучать международную аудиторскую практику

4.12. Качество аудиторской деятельности предполагается выше, если аудиторская фирма или индивидуальный аудитор:

1. Имеет 1 внутренний стандарт, который посвящен контролю качества аудита.

2. Имеет 1 внутренний стандарт, который не посвящен контролю качества аудита.

3. Имеет 5 внутренних стандартов, среди которых есть посвященный контролю качества аудита.

4. Имеет 15 внутренних стандартов, среди которых нет посвященного контролю качества аудита.

5. Не имеет ни одного внутреннего стандарта.

4.13. Знакомить аудируемое лицо с содержанием своих внутренних правил (стандартов) аудиторская фирма

1. Обязана всегда при заключении договора.

2. Обязана, если этого требует клиент.

3. Может по своему усмотрению.

4. Не должна в любом случае, так как это аудиторская тайна.

4.14. Положения федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности обязательны для соблюдения:

1. Аудиторскими организациями и частнопрактикующими аудиторами

2. Аудиторскими организациями, частнопрактикующими аудиторами и аудируемыми лицами

3. Только частнопрактикующими аудиторами

4. Только аудиторскими организациями

5. Только аудируемыми лицами

4.15. Положения внутренних стандартов аудиторских фирм:

1. Не должны противоречить федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности

2. Не должны содержать требования ниже, чем указанные в федеральных

правилах (стандартах) аудиторской деятельности

3. Не должны противоречить правилам (стандартам), действующим в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении, к которому принадлежит аудиторская фирма

4. Не должны содержать требования ниже, чем указанные в правилах (стандартах), действующих в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении, к которому принадлежит аудиторская фирма

5. Предложенные варианты справедливы и определяются юридическим статусом внутренних стандартов

4.16. Внутренние правила (стандарты) аудиторских организаций не имеют цели:

1. Детализацию положений Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности

2. Формирование внутрифирменной методики проведения аудиторских проверок

3. Установление критериев качества аудиторских проверок

4. Повышение имиджа фирмы

5. Определение самостоятельных приемов и методов планирования и документирования аудита

4.17. В странах-членах международной ассоциации бухгалтеров превалируют:

1. Стандарты аудиторской деятельности, разрабатываемые для стран Европейского союза

2. Национальные стандарты аудиторской деятельности

3. Международные стандарты аудиторской деятельности

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Как Вы относитесь к утверждению о том, что одной из проблем полноценного применения Международных стандартов аудита является их повествовательная трактовка, нацеленная на рекомендацию, а не четкое указание со-

вершения определенных аудиторских процедур. Соответствует ли данное утверждение действительности? Опираясь на содержание Международных стандартов аудита, аргументируйте свой ответ.

Задание 2

Федеральные стандарты не указывают на необходимость выбора конкретных форм и методов проверки в определенной ситуации. Вместе с важнейшей задачей стандартизации традиционно считается формализация подходов к проведению аудита, что позволяет использовать единые критерии оценки качества аудита. На примере практических аспектов аудиторской деятельности поясните - существует ли здесь противоречие?

Задание 3

Проанализируйте сложившуюся ситуацию, определите наличие вины и ответственности аудитора А.В. Иванова.

Исходные данные.

Аудитор А.В. Иванов, являясь сотрудником аудиторской организации «Мерилин», принимал участие в разработке пакета внутрифирменных правил (стандартов) аудиторской деятельности этой организации. По окончании разработки и утверждения внутрифирменных правил (стандартов) копии их остались у А.В. Иванова. Аудиторская организация «Мерилин» не заключала со своими сотрудниками соглашений, обязывающих их не разглашать содержание внутрифирменных правил (стандартов) и не использовать их вне деятельности данной организации.

Через два месяца аудитор А.В. Иванов уволился из аудиторской организации «Мерилин» и был принят на работу во вновь созданную аудиторскую организацию «Н-аудит», которой требовались внутрифирменные а (стандарты) аудиторской деятельности. А.В. Иванов предоставил имеющийся у него пакет правил (стандартов), за что был поощрен премией руководством аудиторской организации «Н-аудит».

Рекомендуемая литература

1. Стандарты по аудиторской деятельности: сборник нормативных актов; (сост. Е.В. Невешкина).- М.; Изд-во «Омега –Л», 2014.- 447 с.
2. Аудит: учебник / Подольский В.И., Савин А.А. – 3-е изд., перераб. и доп. - М: Юрайт, 2010. – с.58-85
3. Карагод В.С. Аудит: теория и практика: учеб./ Карагод В.С., Воропаева О.А., Голубев Ф.В. и др. – 2-е изд, доп. – Москва: Юрайт, 2012. – с. 75-102.
4. Рогулленко Т.М. Аудит: учеб./ Т.М. Рогулленко, Пономарева С.В., Слиняков Ю.В. – М.: Юрайт, 2012.- с.37- 52.
5. Юдина Г.А. Основы аудита: учеб.пособие / Г.А. Юдина, М.Н. Черных– 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: КноРус, 2012. – с.41-54.

Тема 4. Контроль качества аудиторской деятельности (2 занятия)

1-е занятие

1 часть занятия (40 минут):

Вопросы для обсуждения

1. Организация внешнего и внутреннего контроля качества аудиторских проверок.
2. Процедуры, обеспечивающие внутренний контроль качества аудита.
3. Ответственность аудитора по результатам проведенных проверок.
4. Профессиональная этика аудитора.

Контрольные вопросы

1. Что является основой разумной уверенности аудитора в правомерности своих выводов?
2. Какие ограничения устанавливаются внутренней системой контроля качества аудиторской фирмы при приеме на работу родственников аудиторов, работающих в данной организации?
3. Из каких элементов должна состоять система внутреннего контроля качества в аудиторской фирме?

4. Как часто должна корректироваться система внутреннего контроля качества работы аудиторской фирмы? Под воздействием каких факторов возникает необходимость такой корректировки?

Практические задания

Задание 1

1. Определите, обязан ли (имеет ли право) аудитор сообщать налоговым или иным государственным органам о выявленных в ходе проверки нарушениях законодательства.

Задание 2

1. Назовите основания для возможного аннулирования аттестата на право осуществления аудиторской деятельности в ходе внешней проверки качества работы аудиторской организации или индивидуального аудитора.

2. Объясните, в чем заключается реализация принципов независимости объективности и скептицизма, предусмотренных Кодексом профессиональной этики аудиторов.

Задание 3

1. Аудитор обсуждает с аудитором другой организации еще неутвержденный руководителем аудируемого лица баланс одного из заказчиков. Оцените ситуацию с позиции реализации принципа конфиденциальности.

Задание 4

Дайте ответы на следующие тестовые задания:

4.1. Если установлен факт, что в течение полутора лет аудитор не осуществлял аудиторскую деятельность, то:

1. Будет аннулирован его квалификационный аттестат
2. Это не влечет аннулирования квалификационного аттестата
3. Квалификационный аттестат будет аннулирован по результатам рассмотрения данного случая уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности

4.2. Величина убытка, причиненного разглашением аудиторской тайны может

быть истребована:

1. Клиентом в судебном порядке
2. Клиентом по результатом экспертизы Минфина РФ и решения Уполномоченного федерального органа
3. Убыток, причиненный разглашением аудиторской тайны, не является предметом рассмотрения судебных органов, а подлежит урегулированию с позиции соответствия профессиональной этике аудиторов
4. Аудируемым лицом или лицом, которому оказывались сопутствующие аудиту услуги, а также аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами

4.3. Решение об аннулировании аттестата принимается:

1. Уполномоченным федеральным органом по государственному регулированию аудиторской деятельности в РФ
2. Советом при Уполномоченном федеральном органе по государственному регулированию аудиторской деятельности в РФ
3. Аккредитованным профессиональным аудиторским объединением
4. Аудиторской организацией
5. Принимается коллегиально вышеуказанными органами

4.4. В спорной ситуации окончательная мера вины и ответственности аудитора перед клиентом определяется:

1. Судом
2. Договором об аудиторской проверке
3. Уполномоченным федеральным органом по итогам рассмотрения сущности правоотношений

4.5. Мониторинг как элемент внутреннего контроля качества аудита представляет:

1. Наблюдение за адекватностью и эффективностью поставленных целей и методов контроля качества
2. Анализ действий аудиторов при выполнении проверки
3. Проведение консультаций персоналу аудиторской фирмы по вопросам

совершенствования методов осуществления проверок

4.6. Система внутреннего контроля качества аудиторской деятельности представляет собой:

1. Принципы и контрольную среду
2. Процедуры и контрольную среду
3. Принципы и процедуры

4.7. Возможность самостоятельного определения аудитором форм и методов аудита:

1. Запрещена нормативными актами Российской Федерации
2. Устанавливается руководством аудиторской организации
3. Закреплена ФЗ «Об аудиторской деятельности»

4.8. При разглашении аудиторской тайны истцом могут выступать:

1. Аудируемые лица, так как основу аудиторской тайны составляет их конфиденциальная информация

2. Аудиторские организации

3. Уполномоченный федеральный орган

4. Аудируемые лица, аудиторские организации, уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности, а также другие лица

4.9. При принятии решений об итогах аудиторской проверки аудиторы должны быть независимы от:

1. Законодательных актов РФ

2. Аудируемой организации

3. Аудируемой организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают

4.10. Каждый аттестованный аудитор должен ежегодно проходить курс повышения квалификации в объеме не менее:

1. 20 часов
2. 60 часов
3. 40 часов

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Какие органы реализуют процедуры внешнего контроля качества аудиторской деятельности?
2. Каковы основные направления организации последующего контроля качества аудиторской деятельности со стороны Уполномоченного федерального органа, саморегулируемых организаций аудиторов?
3. Какие нормативные требования предъявляются к порядку поведения аттестации обучения, повышения квалификации аудиторов в РФ?
4. Какие процедуры необходимы для реализации основных направлений внутреннего контроля качества деятельности в аудиторской организации и у индивидуального аудитора?
5. Какие регулятивные требования предъявляются к внутреннему контролю качества аудиторской деятельности?
6. Какие могут возникнуть угрозы нарушения этических принципов?
7. Каковы меры предосторожности, необходимые для устранения угроз нарушения этических принципов?
8. В чем заключаются основные принципы поведения аудитора?
9. В чем заключается концептуальный подход к независимости в свете Кодекса этики аудиторов?

2 часть занятия (40 минут) – решение контрольной работы

Образец варианта контрольной работы

1. Письменно ответьте на следующие вопросы:

1. 1. Какие есть права и обязанности у аудиторов и аудируемых лиц?
- 1.2. Определите, подлежит ли организация обязательному аудиту? Поясните свой ответ.

Организация – резидент по итогам предыдущего отчетного года имеет следующие показатели:

- объем продаж составляет 28091000 руб.
- валюта баланса на конец года – 1540400 руб.

2. Выберите из предложенных вариантов ответа единственно верный:

2.1. Формы и методы проведения аудита определяет:

- а) Уполномоченный федеральный орган
- б) Совет по аудиторской деятельности
- в) Аудитор
- г) Аккредитованные профессиональные объединения аудиторов

2.2. Аудиторы:

- а) Не имеют права получать необходимую информацию от третьих лиц
- б) Имеют право получать необходимую информацию от третьих лиц только по письменному запросу
- в) Имеют право получать необходимую информацию от третьих лиц в любой форме

2.3. Сопутствующие аудиту услуги могут оказываться:

- а) Аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами
- б) Только аудиторскими организациями
- в) Только аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, состоящими в профессиональных аккредитованных объединениях.

2.4. Индивидуальный аудитор:

- а) Не вправе осуществлять иные виды предпринимательской деятельности, кроме аудита и сопутствующих аудиту услуг
- б) Вправе осуществлять иные виды предпринимательской деятельности, кроме аудиторской. Данное ограничение относится только к аудиторским организациям
- в) Вправе осуществлять иные виды предпринимательской деятельности, кроме аудиторской, если он ведет раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности

2.5. Аудитор подтверждает соблюдение требования о ежегодном повышении квалификации:

- а) В срок не позднее 3 лет с момента предыдущего подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации

- б) В срок не позднее 5 лет с момента предыдущего подтверждения соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации
- в) В этом нет необходимости

2-е занятие

Занятие проводится в интерактивной форме в виде подготовки докладов в форме презентаций и их обсуждения.

Цель занятия – формирование знаний о порядке организации внешнего контроля качества аудиторской деятельности и профессиональной ответственности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Темы докладов:

1. Характеристика системы внутреннего контроля качества услуг аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов.
2. Организация проведения внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов.
3. Особенности циклического подхода к внешнему контролю качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
4. Риск-ориентированный подход к внешнему контролю качества аудиторской деятельности.
5. Принципы контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций.

Занятие проводится в форме работы в малых группах. Группа предварительно делится на 5 малых подгрупп, каждая из которых готовит презентацию своего доклада. Для подготовки докладов необходимо предварительно изучить лекционный материал, материал ЭОРа по данной теме, рекомендуемую литературу.

В каждой подгруппе коллективно обсуждается и готовится презентация темы доклада для всех остальных студентов, не участвующих в разработке. В презентациях могут быть представлены: обоснование наиболее значимых понятий или аспектов темы, авторские трактовки, сравнения, объяснения классифика-

каций и собственные оценки проблемных аспектов рассматриваемых докладов. Слушатели (остальные студенты группы) дают характеристику содержанию и презентации представленного доклада, задают дополнительные вопросы, обосновывают свою точку зрения. Оценка подготовленных презентаций определяется с учетом мнения слушателей, по критериям доступности и наглядности подготовленного материала в подгруппе.

В конце семинарского занятия преподаватель оценивает работу каждого студента группы по критериям качества выступления и подготовки презентации, обоснованности и содержательности вопросов, активности участия в обсуждении.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Дайте ответы на следующие тестовые задания:

1.1. В аудиторских фирмах наиболее широко применяется:

1. Повременная и аккордная формы оплаты аудиторских услуг
2. Сдельная форма оплаты аудиторских услуг
3. Оплата аудиторских услуг с применением коэффициента трудового участия

1.2. Аудит призван обеспечить уверенность в информации:

1. Безусловную уверенность
2. Разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений
3. Абсолютную уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит искажений

1.3. Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком на:

1. Пять лет
2. Один год
3. Три года
4. Бессрочно

5. Десять лет

1.4. Аудитор - это лицо, имеющее аттестат:

1. О высшем экономическом образовании
2. Аудитора и являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов.
3. О среднем образовании
4. О среднем специальном образовании
5. О высшем юридическом образовании

1.5. Индивидуальный предприниматель самостоятельно не может заниматься аудиторской деятельностью, если у него:

1. Нет аттестата аудитора, и он не является членом саморегулируемой организации аудиторов.
2. Нет аттестата о высшем образовании
3. Нет помещения для офиса

1.6. Аккредитация профессиональных аудиторских объединений проводится:

1. Правительством РФ
2. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ
3. Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности
4. Советом по аудиторской деятельности при Уполномоченном федеральном органе государственно регулирования аудиторской деятельности

Рекомендуемая литература

1. Стандарты по аудиторской деятельности: сборник нормативных актов; (сост. Е.В. Невешкина).- М.; Изд-во «Омега –Л», 2014.- 447 с.
2. ФСАД 4/ 2010 «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля». Приказ Минфина России от 24.02.2010 № 16н.- Сайт Минфина России/ Аудиторская деятельность.

3. Аудит: учебник / Подольский В.И., Савин А.А. – 3-е изд., перераб. и доп. - М: Юрайт, 2010. – с.217-243

4. Рогуленко Т.М. Аудит: учеб./ Т.М. Рогуленко, Пономарева С.В., Слиняков Ю.В. – М.: Юрайт, 2012.- с.53-71.

Тема 5. Существенность и аудиторский риск (2 занятия)

1- е занятие

Вопросы для обсуждения

1. Понятие аудиторского риска.
2. Понятие и определение уровня существенности.

Контрольные вопросы

1. Что такое аудиторский риск? Каким образом он используется в аудиторской деятельности?
2. Что такое приемлемый аудиторский риск, неотъемлемый аудиторский риск, риск необнаружения ошибки при аудиторской проверке?
3. В чем заключается мультиплекативная модель аудиторского риска?
4. Какие существуют подходы к определению уровня существенности в аудите?
5. Каковы качественные характеристики категории «существенность» в аудите?

Практические задания

Задание 1

Охарактеризуйте связь между уровнем существенности и аудиторским риском. Поясните свой ответ практическим примером.

Задание 2

1. Укажите, какое количество аудиторских доказательств будет при низком неотъемлемом риске, низком риске средств контроля и высоком риске необнаружения. Поясните свой ответ.

2. Укажите, какое количество свидетельств будет при высоком неотъемлемом риске, высоком риске средств контроля и низком риске необнаружения. Поясните свой ответ.

Задание 3

Дайте ответы на следующие тестовые задания:

3.1. Понятие аудиторского риска определено:

1. В Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями)
2. В Федеральном правиле (стандарте) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется. И оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности».
3. Во внутренних профессиональных стандартах аудиторских фирм

3.2. Уровень существенности – это:

1. Предельный объем информации, который может содержать ошибку
2. Предельное значение ошибки, начиная с которой квалифицированный пользователь бухгалтерской (финансовой) отчетности не сможет принимать обоснованные управленческие решения.
3. Недостаточное или неадекватное описание учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь финансовой (бухгалтерской) отчетности будет введен в заблуждение таким описанием

3.3. Аудиторские фирмы оценивают аудиторский риск:

1. Самостоятельно
2. По согласованию с уполномоченным федеральным органом
3. По согласованию с вышестоящей организацией клиента
4. По согласованию с налоговыми органами по территориальности

3.4. Риск необнаружения – это:

1. Вероятность составления неверного заключения о результатах проверки
2. Вероятность того, что мнение аудитора, составленное по выборочным данным, ошибочно

3. Вероятность того, что выполняемые аудитором процедуры проверки, не выявлят существенных ошибок

3.5. Риск аудиторской выборки – это:

1. Вероятность составления неверного заключения о результатах проверки

2. Вероятность того, что мнение аудитора, составленное по выборочным данным, ошибочно

3. Вероятность того, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявлят существенных ошибок

3.6. Уровень существенности и степень аудиторского риска определяется:

1. На стадии планирования

2. В течении всей аудиторской проверки

3. На этапе составления аудиторского заключения

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

1.1. Укажите, какую дополнительную информацию о клиенте необходимо собрать аудиторской фирме для оценки степени неотъемлемого риска и риска средств контроля.

1.2. Разработайте критерии, по которым можно будет оценить величину неотъемлемого риска при проведении аудита торговых организаций.

Исходные данные.

В апреле текущего года в аудиторскую фирму обратилось предприятие, ведущее торговлю строительными материалами большого ассортимента, имеющее филиалы в черте города, которые приносят существенный доход. На предприятии используются традиционные формы торговли. За последние 4 года никакие реорганизации не производились, не было также крупных продаж имущества.

Предприятие имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью, не требующую обязательного наличия ревизионной

комиссии, и отдельного решения об этом принято не было. Служба внутреннего аудита также отсутствует.

Примерно треть расчетов ведется за наличные, остальная часть — безналичным путем. Предприятие пользовалось кредитами за отчетный год один раз, поскольку несколько оптовых покупателей нарушили условия расчетов, финансовых вложений не было, капитальные вложения не производились, судебные разбирательства возможны как единичные случаи.

Задание 2

Оцените существенность ошибки, укажите какие формы и статьи отчетности искажены, определите какие выводы делает аудитор при ее обнаружении.

Исходные данные.

При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы включены командировочные расходы, превышающие нормативы на сумму 400 руб., и на эту сумму не увеличена налогооблагаемая прибыль. Сумма уже обнаруженных ошибок по списанию затрат на себестоимость продукции составляет 2000 руб. Единый показатель уровня существенности при аудиторской проверке составляет 5000 руб.

2-е занятие

Вопросы для обсуждения

1. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в процессе аудиторской проверки

Контрольные вопросы

1. В чем заключается риск формирования и эффективности функционирования системы внутреннего контроля?
2. В чем сущность методических подходов к оценке системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в процессе аудиторской проверки?
3. Назовите составляющие надлежащей системы внутреннего контроля клиента?

Практические задания

Задание 1

- 1.1. Оцените, может ли аудитор при оценке риска использовать большее число градаций, чем предусмотрено федеральным правилом (стандартом). Какова необходимость подобного решения?
- 1.2. Приведите примеры приоритетных критериев существенности информации для поставщиков, банков, долгосрочных инвесторов.

Задание 2

Укажите, каковы критерии ответственности аудитора по результатам проверки в случае, если он выдал безоговорочно положительное заключение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, а органами государственного финансового контроля были обнаружены ошибки в финансово-хозяйственной деятельности проверяемого субъекта, приводящие к дополнительным платежам в бюджет?

Исходные данные.

Проводя обязательный аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки рядовой аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Аудитором было выдано безоговорочно положительное заключение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку за отчетный год и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации. Теперь клиент фирмы должен доплачивать налоги и уплатить штрафы. Клиент закономерно спрашивает, почему эти ошибки не были обнаружены в ходе проверки, либо клиент был не информирован об их обнаружении?

Задание 3

Дайте ответы на следующие тестовые задания:

- 3.1. Оценка существенности и аудиторского риска не проводится:

1. На начальной стадии планирования

2. После подведения результатов аудиторских процедур
3. При аудите каждой хозяйственной операции

3.2. Если аудитор приходит к выводу о том, что искажения могут оказаться существенными, то ему необходимо:

1. Снизить аудиторский риск путем проведения дополнительных аудиторских процедур, потребовать от руководства аудируемого лица внесения правок в отчетность

2. Снизить аудиторский риск путем установления более высокого уровня существенности

3. Снизить аудиторский риск путем установления более низкого уровня существенности

3.3. Аудитор рассматривает существенность:

1. На уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом
2. В отношении остатков по отдельным счетам бухгалтерского учета
3. В отношении группы однотипных операций
4. В отношении случаев раскрытий информации
5. Верны все предложенные варианты
6. Верны первый, второй и третий варианты

3.4. Если совокупность неисправлений искажений, выявленных аудитором, приближается к уровню существенности, аудитору необходимо:

1. Определить, существует ли вероятность того, что необнаруженные искажения, рассматриваемые вместе с совокупностью обнаруженных, но неисправлений искажений, могут превысить уровень существенности

2. Расторгнуть договор на аудиторскую проверку

3. Изменить уровень существенности

3.5. Для составления эффективного плана аудиторской проверки целесообразно использовать следующую модель вычисления риска (где ПАР – приемлемый аудиторский риск; НР – неотъемлемый риск; РК – риск средств контроля; РНО – риск необнаружения):

1. РНО = ПАР/НР x РК

2. ПАР= НР x РК x РНО

3. РК= ПАР/НР x РНО

Задание для самостоятельной работы

Изучить Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности (ФП(С)АД) № 4 «Существенность в аудите».

Контроль самостоятельной работы

Определите величину уровня существенности. Рассчитайте, какой из показателей при оценке уровня существенности не будет принят во внимание. Результаты оформите в письменном виде.

Для расчета уровня существенности взяты 4 базовых показателя. Значения, применяемые для нахождения уровня существенности, составили: прибыль 4010 тыс.руб.; объем продаж без НДС = $(12100 - n^2)$ тыс. руб.;, валюта баланса 10400 тыс. руб.; собственный капитал = $(5050+n*10)$ тыс. руб., где n – номер варианта по списку группы. При этом установлены следующие допустимые доли отклонений от базового показателя: прибыль – 5%, объем продаж без НДС – 2%, валюта баланса – 2%, собственный капитал – 10%.

Рекомендуемая литература

1. Стандарты по аудиторской деятельности: сборник нормативных актов; (сост. Е.В. Невешкина).- М.; Изд-во «Омега –Л», 2014.- 447 с.
2. Аудит: учебник / Подольский В.И., Савин А.А. – 3-е изд., перераб. и доп. - М: Юрайт, 2010. – с.152-158
3. Карагод В.С. Аудит: теория и практика: учеб./ Карагод В.С., Воропаева О.А., Голубев Ф.В. и др. – 2-е изд, доп. – Москва: Юрайт, 2012. – с. 157-168.
4. Рогуленко Т.М. Аудит: учеб./ Т.М. Рогуленко, Пономарева С.В., Слиняков Ю.В. – М.: Юрайт, 2012.- с.199-204.
5. Юдина Г.А. Основы аудита: учеб.пособие / Г.А. Юдина, М.Н. Черных– 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: КноРус, 2012. – с.63-77.

Тема 6. Технологические основы аудиторской деятельности (3 занятия)

1-е занятие

Занятие проводится в интерактивной форме в виде подготовки докладов в форме презентаций и их обсуждения.

Цель занятия – формирование знаний об организационном и методическом обеспечении аудиторской деятельности и этапах проведения аудиторских проверок.

Темы докладов:

1. Требования к документированию аудиторской деятельности.
2. Планирование аудиторской деятельности.
3. Общий план и программа аудита.
4. Аудиторские доказательства: виды, источники.
5. Отбор элементов проверки с целью получения аудиторских доказательств: подходы, построение выборки, объем выборки, оценка результатов.

Для обсуждения докладов все студенты должны изучить следующие вопросы:

1. Порядок документирования этапов аудиторской проверки.
2. Методика составления общего плана и программы аудита.
3. Аудиторские доказательства, порядок оценки их достоверности.

Занятие проводится в форме работы в малых группах. Группа предварительно самостоятельно делится на 5 малых подгрупп, каждая из которых готовит презентацию своего доклада. Для подготовки докладов необходимо предварительно изучить лекционный материал, материал ЭОРа по данной теме, рекомендуемую литературу.

В каждой подгруппе коллективно обсуждается и готовится презентация темы доклада для всех остальных студентов, не участвующих в разработке. В презентациях могут быть представлены: обоснование наиболее значимых понятий или аспектов темы, авторские трактовки, сравнения, объяснения классификаций и собственные оценки проблемных аспектов рассматриваемых докладов.

Слушатели (остальные студенты группы) дают характеристику содержанию и презентации представленного доклада, задают дополнительные вопросы, обосновывают свою точку зрения. Оценка подготовленных презентаций определяется с учетом мнения слушателей, по критериям доступности и наглядности подготовленного материала в подгруппе.

В конце семинарского занятия преподаватель оценивает работу каждого студента группы по критериям качества подготовки презентации и доклада, обоснованности и содержательности вопросов, активности участия в обсуждении.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

- 1) Инвентаризационные описи объемов незавершенного производства, составленные аудируемым лицом.
- 2) Журналы-ордера и первичные документы по счету 20 «Основное производство».
- 3) Журналы-ордера и первичные документы по счету 43 «Готовая продукция».
- 4) Доказательство точности учета запасов, полученное в результате проводимой в фирме инвентаризации, на которой присутствовал аудитор.

Определите степень надежности приведенных доказательств.

Задание 2

Строительная фирма построила здание на своей земле для эксплуатации в своих целях. Аудитор получил документацию, отражающую затраты, связанные со строительством.

Найдите доказательства, подтверждающие или опровергающие правильность исчисления себестоимости строительства.

Задание 3

Фирма “Крокус” обратилась в аудиторскую компанию с предложением заключить договор о предоставлении услуг по определению оценки нанесенного ущерба строительной организацией, осуществляющей ремонт на территории, прилежащей к складским помещениям фирмы “Крокус”

Варианты:

1. Ремонт на территории, прилежащей к складским смещениям, явился причиной возникновения пожара, при котором все материальные ценности полностью сгорели.
2. Ремонт на территории, прилежащей к складским помещениям, явился причиной прорыва в водоснабжающих сетях. В результате затопления складских помещений материальные ценности пришли в полную или частичную непригодность для производственного потребления.

Требуется установить, какие доказательства необходимо собрать аудитору при определении оценки нанесенного ущерба. Каким образом аудитор может определить оценку внесенного ущерба?

Задание 4

Дайте ответы на следующие тестовые задания:

4.1. План аудиторской проверки утверждается:

1. Клиентом
2. Аудиторами, которые будут участвовать в проверке
3. Руководителем аудиторской организации
4. Руководителем аудиторской проверки

4.2. В процессе аудиторской проверки:

1. Изменения могут вноситься только в план аудита с последующим документированием изменений. В программу изменения вноситься не могут
2. Изменения могут вноситься в план и программу с дальнейшим их документированием
3. Изменения нельзя вносить ни в план, ни в программу

4.3. На этапе планирования уровень существенности применяется для:

1. Определения характера, временных рамок и объемов аудиторских процедур
 2. Оценки существенности проверяемых показателя и хозяйственной операции
 3. Оценки существенности выявленной ошибки и ее влияния на показатель отчетности
 4. Оценки эффективности внутреннего контроля
- 4.4. С руководством клиента общий план и программа аудита:
1. Согласовываются в обязательном порядке и полном объеме
 2. Не согласовываются
 3. Согласовываются, если аудитор посчитает это нужным в необходимом объеме
- 4.5. Форма общего плана аудиторской проверки:
1. Содержится в международных стандартах аудита
 2. Содержится в федеральном правиле (стандарте) аудиторской деятельности №3 «Планирование аудита»
 3. Содержится в федеральном законе «Об аудиторской деятельности»
 4. Содержится во внутренних правилах (стандартах) аудиторских фирм
 5. Разрабатывается каждым аудитором самостоятельно
- 4.6. Связь между составлением общего плана и программы аудита:
1. Прямая: сначала составляется план затем программа аудита
 2. Обратная: сначала составляется программа затем план аудита
 3. Отсутствует
 4. Наличие связи зависит от внутреннего стандарта аудиторской фирмы
 5. Наличие связи зависит от вида деятельности проверяемой организации
- 4.7. При разработке общего плана аудита необходимо учитывать:
1. Общий уровень компетенции руководства
 2. Учетную политику, принятую аудируемым лицом
 3. Наличие преднамеренных ошибок
 4. Влияние компьютерной системы, используемой аудируемым лицом

5. Предложенные варианты, а также прочие обстоятельства, характеризующие аудируемое лицо.

4.8. Программа аудита – это:

1. Описание процесса определения аудиторского риска
2. Набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку
3. Обоснование необходимости привлечения экспертов
4. Информация о квалификации аудиторов, которые будут проводить проверку

4.9. Форма и содержание общего плана аудита:

1. Не могут меняться в течении аудиторской проверки
2. Могут меняться в зависимости от масштабов и специфики деятельности аудируемого лица
3. Должны меняться в зависимости от масштабов и специфики деятельности аудируемого лица
4. Должны меняться по требованию аудируемого лица

4.10. Изменения в общем плане и программе аудита:

1. Не документируются
2. Документируются и визируются руководящим органом аудируемого лица
3. В обязательном порядке документируются с указанием причин внесения существенных изменений.

2-е занятие

1 часть занятия (40 минут)

Вопросы для обсуждения

1. Методика применения аналитических процедур в процессе аудита.
2. Особенности проведения аудиторской выборки.
3. Аудиторское заключение: понятие, виды, алгоритм составления.

Контрольные вопросы

1. Обязаны ли аудиторы сообщать экономическим субъектам информацию при проведении инициативного аудита, предусматривающего подготовку аудиторского заключения?
2. На какие существенные корректировки обязана указать в сообщаемой руководству аудируемого лица информации аудиторская организация?
3. Обязано ли в случае смены аудиторской организации руководство проверяемого экономического субъекта предоставить новой аудиторской организации копии информации, сообщенной ему в письменном виде по результатам предыдущих аудиторских проверок?
4. Каковы сроки сообщения аудитором информации руководству аудируемого лица?
5. Кому передается аудиторское заключение по итогам проверки?

Практические задания

Задание 1

Определите, на каких стадиях аудиторской проверки имеет смысл применять аналитические процедуры. Приведите примеры применения аналитических процедур на стадии планирования, проверки операций и остатков средств на счетах бухгалтерского учета, составления аудиторского заключения и назовите факторы, влияющие на эффективность указанных процедур на каждой из стадий.

Задание 2

Оцените, как влияет на уровень общего аудиторского риска;

1. Увеличение объема аналитических процедур.
2. Уменьшение количества тестов проверки операций и остатков средств на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3

1. Клиент отказал аудитору в предоставлении дополнительной информации по запросу аудитора, сославшись на коммерческую тайну. Оцените действия ауди-

тора.

2. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались его замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудит. Оцените его действия.

Задание 4

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, получила предложение провести аудиторскую проверку телевизионной компании. Ваша жена работает в этой компании. Аудиторская фирма обязана отказаться от предложения, если:

1. Вы – директор фирмы, а жена – секретарь директора компании
2. Вы – заведуете хозяйственной частью, а у жены аналогичная должность в проверяемой компании
3. Вы – аудитор, включенный в группу для проверки данной компании, а жена работает там руководителем отдела внутреннего контроля.
4. Вы – аудитор, который не будет принимать участие в проверке телевизионной компании, где жена работает менеджером по сбыту

Обоснуйте свой ответ.

Задание 5

Дайте ответы на следующие тестовые задания:

5.1. Аналитические процедуры по существу при аудите проводятся с конечной целью:

1. Выявления искажений
2. Сокращения детальных аудиторских процедур
3. Составления аналитических расчетов

5.2. Аналитические процедуры могут выполняться:

1. На протяжении всего процесса аудита
2. При планировании
3. В ходе проведения операций по существу

5.3. Аналитические процедуры являются одной из форм:

1. Тестов средств контроля
2. Процедур проверки по существу
3. Детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций и остатков средств на счетах бухгалтерского учета
4. Аудиторских процедур

5.4. Выполнение аналитических процедур по существу состоит из этапов. Определите этап, который является неверным:

1. Определение цели процедуры
2. Выбор вида процедуры
3. Изучение контрольной среды аудируемого лица

5.5. Аудиторские процедуры по существу подразделяются на:

1. Проверку верности отражения оборотов и сальдо по счетам и контрольные процедуры
2. Контрольные и аналитические процедуры
3. Проверку верности отражения операций и остатка средств по счетам и аналитические процедуры

5.6. Основным результатом выполнения аналитических процедур является:

1. Выявление аудитором наличия или отсутствия необычных отклонений показателей бухгалтерской отчетности экономического субъекта
2. Анализ динамики исследуемых показателей
3. Прогноз финансового положения аудируемого лица

5.7. Аудиторские процедуры в целом - это:

1. Комплекс тестов средств контроля и процедур проверки по существу
2. Комплекс тестов средств контроля и аналитических процедур
3. Процедуры оценки рисков и дальнейшие аудиторские процедуры

5.8. Если при определении объема выборки максимальный размер возможной ошибки генеральной совокупности определить равным нулю, то:

1. Необходимо проверить все документы
2. Число проверяемых документов увеличится
3. Число проверяемых документов уменьшится

5.9. Для того, чтобы выборка элементов проверяемой совокупности была репрезентативной:

1. Следует проверить большее число документов
2. Все элементы изучаемой совокупности должны иметь равную вероятность быть отобранными в выборку
3. Следует применить бессистемный отбор документов

5.10. Чем ниже величина ошибки, которую аудитор считает допустимой, тем:

1. Больше необходимый размер выборки
2. Меньше необходимый размер выборки
3. Размер выборки не зависит от величины ошибки

5.11. Величина допустимой ошибки и размер выборки:

1. Находятся в прямой зависимости друг от друга
2. Находятся в обратной зависимости
3. Не зависят друг от друга

5.12. Какой из вариантов ответа соответствует цели применения аудиторской выборки?

1. Аудиторская организация может распространить результаты, полученные по выборке, на всю проверяемую совокупность, в случае твердой уверенности аудитора, что риск выборки не превышает запланированную величину
2. Аудиторская организация обязана распространить результаты, полученные по выборке, на всю проверяемую совокупность
3. Распространение результатов, полученных по выборке, на всю проверяемую совокупность – право, а не обязанность аудитора, которое он может реализовывать по своему усмотрению

5.13. Аудиторская выборка:

1. Должна быть репрезентативной всегда
2. Аудиторская организация имеет право прибегать к нерепрезентативной, т.е. непредставительной, выборке только тогда, когда профессиональное суждение аудитора по итогам проведения выборки не должно касаться всей совокупности в целом

3. Аудиторская организация имеет право прибегать к нерепрезентативной выборке только при наличии достаточной уверенности аудитора о правомерности перенесения ее результатов на всю проверяемую совокупность

5.14. Для обеспечения репрезентативности выборки аудитор должен использовать один из следующих способов:

1. Случайный, систематический, комбинированный отбор
2. Типичный, комплексный, детерминированный отбор
3. Случайный, комплексный, детерминированный отбор.

5.15. Аудиторское заключение по итогам проверки адресуется:

1. Лицу, предусмотренному законом РФ или договором о проведении аудита

2. Исполнительному органу аудируемого лица

3. Аудируемому лицу или лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг, а копия направляется в Уполномоченный федеральный орган

5. 16. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности:

1. Освобождает руководство клиента от ответственности за подготовку и представление бухгалтерской отчетности, кроме аспектов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения

2. Не освобождает руководство клиента от ответственности за подготовку и представление бухгалтерской отчетности

3. Освобождает руководство клиента от ответственности за подготовку и представление бухгалтерской отчетности в части выводов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения

Задание для самостоятельной работы

Задание 1

Дайте ответы на следующие тестовые задания:

1.1. Проверка первичных документов проводится преимущественно:

1. В систематизированном порядке
2. В хронологическом порядке

3. В комбинированном порядке

1.2. Приоритетным юридическим доказательством выявленных искажений являются следующие документы:

1. Регистры бухгалтерского учета
2. Первичные документы
3. Материальные отчеты цехов, складов

1.3. Рабочая документация, созданная в ходе аудиторской проверки в соответствии с ФП(С)АД № 2 «Документирование аудита» является собственностью:

1. Клиента
2. Акционеров
3. Аудитором

1.4. Рабочие документы аудита:

1. Могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме

2. Могут быть представлены только на бумажных носителях

3. Могут быть составлены в произвольной форме, при условии обязательного содержания необходимых реквизитов и подписей лиц, составивших документов

1.5. Рабочие документы – это а) планы и программы проведения аудита; б) описания использованных аудиторской организацией процедур и их результатов; в) объяснения, пояснения и заявления экономического субъекта; г) копии, в том числе фотокопии документов экономического субъекта; д) описания системы внутреннего контроля и организации бухгалтерского учета экономического субъекта; е) аналитические документы аудиторской организации:

1. Все перечисленное
2. а, б, в, д
3. б, в, д, е

1.6. Положение о разработке аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами типовых форм рабочих документов носит:

1. Для аудиторских фирм – обязательный характер, для индивидуальных

аудиторов – рекомендательный

2. Обязательный характер
3. Рекомендательный характер

1.7. Могут ли рабочие документы аудитора, составленные в ходе аудиторской проверки, служить заменой бухгалтерских записей аудируемого лица?

1. Да, при необходимости
2. Да
3. Нет

1.8. Для аудитора является необходимым отражение в составе рабочей документации каждого рассмотренного в ходе проверки документа или вопроса?

1. Да, только при проведении обязательного аудита
2. Да
3. Нет

1.9. Влияет ли на форму и содержание рабочих документов аудита такой фактор, как характер и состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица?

1. Нет
2. Да
3. Да, только при обязательном аудите

1.10. Расположите аудиторские доказательства по степени убывания их достоверности:

1. Приходный кассовый ордер
2. Акт инвентаризации, составленный при передаче материальных ценностей от одного материально ответственного лица другому
3. Исполненное банком платежное поручение
4. Акт ревизии кассы, проведенной банком

1.11. Из ниже перечисленных доказательств самым надежным является доказательство:

1. Об объемах незавершенного производство, полученное при фактическом осмотре аудитором

2. Величины дебиторской задолженности, полученное из бухгалтерских регистров

3. Точности учета запасов, полученное по данным инвентаризации, проведенной на 1 октября отчетного периода

1.12. Знания и наблюдения аудитора:

1. Являются наименее достоверным аудиторским доказательством
2. Не являются аудиторским доказательством
3. Являются самыми надежными аудиторскими доказательствами

1.13. Аудиторские доказательства, полученные от третьих лиц более достоверны, если они получены:

1. В письменной форме по письменному запросу аудитора
2. В письменной форме по устному запросу клиента
3. В устной форме на письменный запрос аудитора

1.14. Аудиторские процедуры по существу подразделяются на:

1. Проверку верности отражения оборотов и сальдо по счетам и аналитические процедуры по существу.
2. Контрольные и аналитические процедуры
3. Проверку верности отражения операций и остатка средств по счетам и аналитические процедуры

1.15. Из перечисленных ниже наиболее надежным доказательством реальности дебиторской задолженности является доказательство, полученное:

1. От руководителя расчетного отдела организации клиента
2. Путем телефонного подтверждения
3. В результате инвентаризации расчетов

1.16. Из перечисленных ниже доказательств большей степенью надежности при подтверждении остатков материалов обладает:

1. Ведомость остатков счета «Сырье и материалы»
2. Инвентаризационная опись
3. Оборотная ведомость счета «Сырье и материалы»

1.17. Аудитором были проведены процедуры проверки операции по приобрете-

нию аудируемым лицом транспортных средств. Данные о праве собственности компании на транспортные средства представляет процедура:

1. Проверки документов о регистрации транспортных средств
2. Проверки документов на приобретение
3. Проверки фактического наличия транспортных средств
4. Получения устных подтверждений от продавца транспортных средств

1.18. Аудиторские процедуры по существу - это:

1. Детальная проверка правильности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам и аналитические процедуры по существу
2. Перечень действий аудитора по сбору информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета клиента
3. Перечень действий по оценке аудитором степени аудиторского риска.

2 часть занятия (40 минут) – решение контрольной работы

Образец варианта контрольной работы

1. Письменно ответьте на следующие вопросы:

1.1. Аудиторские доказательства, их классификация. Связь между видами доказательств.

1.2. Виды аудиторского заключения.

2. Выберите из предложенных вариантов ответа единственно верный:

2.1. Клиент отказал аудитору в предоставлении дополнительной информации. В этом случае аудитор:

1. Даст немодифицированное аудиторское заключение

2. Даст модифицированное аудиторское заключение с оговоркой

3. Откажется от выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности

4. Поступит в зависимости от важности этой информации

2. 2. Руководство организации, сославшись на коммерческую тайну, отказалось выдать аудитору, проводящему обязательный аудит документацию нефинансового характера, связанную с технологическими параметрами производства.

Оцените ситуацию:

1. Руководство имеет на это право

2. Руководство не имеет на это право. В этом случае аудитор имеет право отказаться от выдачи аудиторского заключения

3. Данный аспект зависит от условий договора

2.3. Аудиторская организация предложила пригласить эксперта (оценщика), аудируемая организация отказалась. В этом случае аудитор:

1. Откажется от дальнейшего проведения аудита

2. Имеет право выдать модифицированное аудиторское заключение

3. Отказ от приглашения эксперта не может влиять на выводы аудитора

2.4. Если срок передачи аудиторского заключения не установлен договором, то:

1. Оно должно быть передано в течение срока действия договора на аудиторскую проверку

2. Срок передачи неограничен

3. Подобный договор считается недействительным

2.5. В ходе аудита выяснилось, что ограничение объема информации настолько существенно, что аудитор не может получить достаточные доказательства. В этом случае аудитор должен в модифицированном аудиторском заключении отразить:

1. Отрицательное мнение

2. Мнение с оговоркой

3. Отказ в выражении мнения

3-е занятие

Занятие проводится в интерактивной форме в виде обсуждения практических ситуаций.

Цель занятия – формирование знаний о применении выборочной проверки, аналитических процедур и модификации аудиторского заключения.

Занятие проводится в форме работы в малых подгруппах. Группа делится на 6 малых подгрупп, каждой из которых преподаватель предлагает к рассмотр-

рению практическую ситуацию. В течение 20 минут каждая подгруппа должна ознакомиться с ситуацией и подготовить ответы на указанные в ней вопросы. Далее в течение 10 минут каждая подгруппа кратко описывает свою ситуацию, дает ответ на поставленный вопрос, а также отвечает на дополнительные вопросы преподавателя и остальных студентов.

В конце семинарского занятия преподаватель оценивает работу каждого студента по критериям полноты и верности ответа, обоснованности и содержательности вопросов, активности участия в обсуждении практических ситуаций.

Ситуация 1:

В аудиторскую фирму обращается руководство общества с ограниченной ответственностью, занимающегося посреднической деятельностью, с предложением провести аудиторскую проверку его 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 малое частное предприятие, у которого 95% оборота составляет выручка от производства одного патентованного продукта, и капитализировало расходы за 7 месяцев отчетного года в сумме 1500 тыс. руб.

Вопросы: Целесообразно ли проводить в данной ситуации первичный аудит нового клиента? Какие «узкие места» в бизнесе клиента следует включить в рабочую программу аудита?

Ситуация 2:

Сотрудником аудиторской организации является студент экономического вуза, обучающийся по профилю «Экономика предприятия». При подготовке

выпускной квалификационной работы данный сотрудник обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации. Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника.

Вопрос: Имеется ли в действиях руководителя аудиторской организации противоречие нормативному регулированию в области аудиторской деятельности?

Ситуация 3:

В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой экономический субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одним из условий заключения договора на проведение аудита стало осуществление аудитором проверки по программе, утвержденной руководством экономического субъекта.

Вопрос: Насколько правомерны требования экономического субъекта в изложенной ситуации?

Ситуация 4:

По результатам аудиторской проверки ЗАО «Тандем» составлен письменный отчет. Руководитель ЗАО «Тандем», сославшись на то, что плохо разбирается в бухгалтерском учете, попросил руководителя аудиторской организации передать этот документ юристу Федеральной службы по финансовым рынкам, поскольку аудиторская проверка была необходима для получения лицензии для осуществления деятельности на рынке ценных бумаг.

Вопрос: Правильно ли поступит аудиторская организация, если удовлетворит требования клиента в предложенной ситуации?

Ситуация 5:

Перед подписанием аудиторского заключения аудитору стало известно, имуществу одного из филиалов клиента был нанесен серьезный ущерб в результате противоправных действий третьих лиц. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчетности. Убыток страховой компанией не

возмещается, договор страхования не заключался.

Вопрос: Определите, каким образом повлияет информация, указанная в задании на формирование выводов аудитора и подготовку аудиторского заключения?

Ситуация 6:

Аудиторская организация в письменной информации, адресованной руководству экономического субъекта по результатам проверки, сделала следующую запись: «В процессе аудита выборочно проверено начисление амортизационных отчислений за май проверяемого отчетного периода. Ошибок не обнаружено, так как в этом месяце движения основных средств не происходило. По нашему мнению, в следующих месяцах отчетного периода при приобретении объектов основных средств возможно появление ошибок».

Вопрос: Правомерны ли выводы аудитора в сложившейся ситуации?

Задание для самостоятельной работы

Изучить Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности (ФП(С)АД) № 3 «Планирование аудита».

Контроль самостоятельной работы

Руководствуясь содержанием Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 3, необходимо разработать содержание программы аудита по одному из участков бухгалтерского учета. Перечень предложенных процедур сбора аудиторских доказательств должен обладать необходимой степенью детализации и выступать в роли инструкции для аудитора, выполняющего проверку.

Пример оформления задания.

Фрагмент содержания программы аудита кассовых операций

Проверяемая организация

ОАО «Тандем»

Период аудита

01.01.2012-31.01.2012

Количество чел-часов

240 чел-часов

Руководитель аудиторской группы

Никифоров В.П.

Состав аудиторской группы

Никифоров В.П., Федоров Н.А.

Планируемый аудиторский риск

5%

Планируемый уровень существенности:

количественный показатель

300 тыс. руб.

качественный показатель - соответствие требованиям нормативных актов

№ п/п	Перечень аудиторских про- цедур в соответствии с пла- нируемыми видами работ	Период прове- дения	Испол- нитель	Рабочие документы ау- дитора	Приме- чание
1	Проверка соблюдения кас- совой дисциплины	1.03.13	Ники- форов, Федоров		
1.1.	Инвентаризация кассовой наличности в присутствии кассира и главного бухгал- тера			Последний кассовый отчет, кассовые доку- менты по операциям последнего дня, рас- писка о том, что все приходные и расходные документы сданы в бухгалтерию	
...
2	Проверка документального оформления факта озна- комления кассира с Поряд- ком ведения кассовых опе- раций в РФ и заключения с кассиром договора о мате- риальной ответственности	1.03.13	Ники- форов, Федоров	Личное дело кассира, расписка об ознакомле- нии с порядком ведения кассовых операций, до- говор о полной матери- альной ответственности	
...

Рекомендуемая литература

1. Стандарты по аудиторской деятельности: сборник нормативных актов; (сост. Е.В. Невешкина).- М.; Изд-во «Омега –Л», 2014.- 447 с.
2. Аудит: учебник / Подольский В.И., Савин А.А. – 3-е изд., перераб. и доп. - М: Юрайт, 2010. – с.123 -300.
3. Карагод В.С. Аудит: теория и практика: учеб./ Карагод В.С., Воропаева О.А., Голубев Ф.В. и др. – 2-е изд, перераб.– Москва: Юрайт, 2012. – с. 134-201.
4. Рогуленко Т.М. Аудит: учеб./ Т.М. Рогуленко, Пономарева С.В., Сли-
няков Ю.В. – М.: Юрайт, 2012.- с.178-193, 205-268.
5. Юдина Г.А. Основы аудита: учеб.пособие / Г.А. Юдина, М.Н. Черных–
5-е изд., перераб. и доп. – Москва: КноРус, 2012. – с.92-152, 204-213.

Тема 7. Особенности технологии аудиторских проверок экономических субъектов различных организационно-правовых форм, областей хозяйствования (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Основные направления проведения аудиторских проверок на крупных промышленных предприятиях, в организациях торговли.
2. Аудит субъектов малого предпринимательства.

Контрольные вопросы

1. Чем должно подтверждаться выполнение хозяйственных операций, связанных с осуществлением индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности?
2. Какой метод является основным при учете доходов и расходов индивидуального предпринимателя?
3. Какой документ является обязательным при приобретении индивидуальным предпринимателем какого либо товара за наличные, наряду с накладной на отпуск товара (товарным чеком, счетом-фактурой и т.д.)?
4. Замену каких налогов предусматривает применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями?
5. Освобождаются ли от обязанности ведения бухгалтерского учета индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?

Практические задания

Задание 1

В холдинговой компании «Титан» в период после проведения аудиторской проверки, но перед подписанием аудиторского заключения, аудитору стало известно, что серьезный ущерб был нанесен одному из филиалов клиента в результате урагана. Событие произошло после даты утверждения финансовой

(бухгалтерской) отчетности. Убыток не будет возмещен страховой компанией.

Укажите, отразится ли это событие на финансовой (бухгалтерской) отчетности холдинговой компании и на аудиторском заключении, если стихийное бедствие произошло:

- а) до даты подписания аудиторского заключения
- б) после даты подписания аудиторского заключения, но до даты предоставления финансовой (бухгалтерской) отчетности пользователям.
- в) после даты предоставления финансовой (бухгалтерской) отчетности пользователям.

Задание 2

Приведите примеры выражения мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности торговой организации в виде:

- 1. Немодифицированного аудиторского заключения.
- 2. Модифицированного аудиторского заключения с привлекающей внимание частью.
- 3. Отказа от выражения мнения в модифицированном аудиторском заключении.

Задание 3

Назовите ситуации, в которых аудитор имеет основание выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности субъекта малого предпринимательства в виде:

- 1. Отрицательного аудиторского заключения.
- 2. Мнения с оговоркой вследствие ограничения объема аудита.

Задание 4

При выборочной инвентаризации основных средств крупного машиностроительного предприятия – ОАО «Молот» аудитором выявлена недостача аутогрейдера первоначальной стоимостью 350 000 руб. с суммой начисленной амортизации 80 000 руб. В декабре отчетного года этот объект основных средств был продан. Согласно договору, продажная стоимость составила 576 000 руб. Договор и акт приема-передачи *представлены* аудитору при проведении инвентаризации. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяй-

ственная операция не отражена на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Определите действия аудитора в данной ситуации.

Задание 5

Дайте ответ по предложенным ситуациям, возникающим в практике аудиторских фирм:

1) В соответствии с учетной политикой клиент аудиторской фирмы создает резерв по сомнительным долгам. Но к концу отчетного года часть резерва не была израсходована. Оцените, нужно ли ее восстанавливать перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Если нет, то укажите по каким строкам бухгалтерского баланса ее следует показывать.

2) Налоговый инспектор требует, чтобы, сдавая бухгалтерскую отчетность, предприятия прилагали описание всех представляемых документов. Оцените правомерность выдвигаемых требований.

3) В 20XX году организация работала в убыток. Однако по результатам работы за следующий год она имеет прибыль. Оцените, правомерна ли рекомендация аудитора о возможности не направлять полученную прибыль предприятия на покрытие убытка прошлого года.

4) Малое предприятие было создано совсем недавно - 25 октября 20XX года. Деятельность она пока не ведет. Аудитор указал, что она может не сдавать годовую бухгалтерскую отчетность. Оцените правомерность его действий.

5) В 20XX году организация оплачивала услуги своих иностранных партнеров в долларах США и евро. Опишите порядок отражения этих операций в «Отчете о движении денежных средств»?

6) Бухгалтерский учет малого предприятия ведет аудиторская фирма, с которой был заключен договор. По этому договору клиент передает аудиторам только первичные документы. Они сами составляют бухгалтерскую отчетность и сдают ее в налоговую инспекцию. За допущенные ошибки аудиторы несут ответственность, предусмотренную договором. Объясните, должен ли руководитель организации клиента подписывать годовую бухгалтерскую отчетность,

которую составила аудиторская фирма.

7) К аудитору обратились с вопросом о возможности малым предприятием сдавать в составе годовой бухгалтерской отчетности только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Проанализируйте ситуацию и дайте аргументированный ответ.

Вопросы для самостоятельной работы

1. Каковые основные особенности проведения аудиторских проверок в промышленности, строительстве, сельском хозяйстве, организациях общественного питания, оптовой и розничной торговле, сфере услуг?

2. Какие организационные и методические аспекты аудита различают в государственном секторе экономики, в секторе субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную форму налогообложения и переведенных на ЕНВД?

3. В чем преимущества и недостатки использования методов сплошного и выборочного наблюдения в процессе аудита отдельных аспектов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта?

4. Каковы направления совершенствования методики сбора аудиторских доказательств в процессе проверок на крупных промышленных предприятиях, организациях торговли, а также в государственном секторе экономики?

5. Каковы основные задачи аудита расчетных операций, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, операций с внеоборотными активами, операций по производству и реализации продукции их источники информации?

6. В чем заключается экономическое содержание и порядок применения отдельных методов и специальных методических приемов проведения аудита расчетных операций, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, операций с внеоборотными активами, операций по производству и реализации продукции?

8. В чем заключается порядок документального оформления результатов

применения аудиторских процедур при проверке расчетно-денежных операций, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, операций с внеоборотными активами, операций по производству и реализации продукции?

Рекомендуемая литература

1. Стандарты по аудиторской деятельности: сборник нормативных актов; (сост. Е.В. Невешкина).- М.; Изд-во «Омега –Л», 2014.- 447 с.
2. Аудит: учебник / Подольский В.И., Савин А.А. – 3-е изд., перераб. и доп. - М: Юрайт, 2010. – с. 482-496.
3. Карагод В.С. Аудит: теория и практика: учеб./ Карагод В.С., Воропаева О.А., Голубев Ф.В. и др. – 2-е изд, перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2012. – с. 208-222.
4. Рогуленко Т.М. Аудит: учеб./ Т.М. Рогуленко, Пономарева С.В., Слиняков Ю.В. – М.: Юрайт, 2012.- с. 329-419.

Тема 8. Аудит операций с денежными средствами (2 занятия)

1-е занятие

Вопросы для обсуждения

- 1.Значение, задачи и источники информации.
2. Методика проверки кассовых операций.
- 3 Аудиторская проверка операций по счетам в банке.

Контрольные вопросы

1. Каково влияние особенностей нормативного регулирования денежного обращения в РФ и бухгалтерского учета операций с денежными средствами в РФ на организационные и методические аспекты аудиторской проверки?
2. Какое значение имеет аудит операций денежными средствами в РФ?
3. Какие информационные источники различают при проверке операций по расчетному счету, иным счетам организации в банке, при проверке перево-

дов в пути?

4. Каково основное содержание и порядок составления программы аудита операций с денежными средствами?

5. В чем заключается документирование аудита операций с денежными средствами?

6. Каким образом оцениваются аудиторские риски при проверке операций с денежными средствами?

7. Какие документальные и фактические приемы сбора аудиторских доказательств применяет аудитор при проверке операций с денежными средствами?

8. Какие особенности имеют организационные и методические аспекты аудита кассовой дисциплины, операций с безналичными денежными средствами?

9. Каким образом осуществляется аудиторская проверка расчетов наличными денежными средствами, осуществляемых с применением контрольно-кассовой техники?

10. Какие типовые нарушения может выявить аудитор при проверке операций с денежными средствами?

Практические задания

Задание 1

Составьте кассовый отчет и акт инвентаризации денежных средств в кассе организации на основании нижеприведенных исходных материалов. Обобщите недостатки, выявленные в процессе проверки кассы.

Исходный учебный материал:

1. Проверка кассы организации проведена 9 января 20XX года комиссией в составе аудитора отдела внутреннего аудита организации Соловьевой Н.И., бухгалтера Козлова А.Л., с участием главного бухгалтера Балтиевой Р.Н., в присутствии материально-ответственного лица Никифоровой В.А. Кассир Никифорова В.А. предъявила кассовый отчет, составленный по состоянию на 1 января 20XX г., в котором остаток денег, включая марки госпошлины, проездные би-

леты составил 1750 рублей 43 копейки.

2. Проверкой установлено, что в кассе на 9 января 20XX г. было в наличии денежных знаков в купюрах и монетах 50 руб. - 6 купюр, 10 руб. - 7 купюр, 5 руб. - 56 монет, 1 руб. - 80 монет, 50 копеек - 20 монет, 10 копеек - 5 монет, 5 копеек - 40 монет, а также марок госпошлины на 172 руб. и проездных билетов на 243 руб.

3. В кассе обнаружены документы не отраженные в кассовой книге:

- приходный ордер № 19 на поступление денег от экономиста Ключникова Л.П. на сумму 75 руб. за перевозку автотранспортом домашних вещей; в приходном кассовом ордере эта операция отражена по кредиту счета "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";
- приходный ордер № 20 от 23 декабря предыдущего года на поступление денег от нештатного работника Макарова Л.М. в погашение подотчетной суммы 90 рублей 68 копеек;
- расходный ордер № 21 от 4 января на выдачу денег под отчет экспедитору Мазурову П.С. на хозяйствственные расходы на сумму 200 рублей.

4. На выплату заработной платы за вторую половину декабря 2006 г. в кассе было две ведомости: первая № 2 от 5 января на общую сумму 1200 рублей по которой на день инвентаризации выплачено 700 руб., вторая № 3 от 8 января - 1570 руб. по которой выплачено 500 рублей. На ведомости № 3 нет подписи руководителя и главного бухгалтера, не указано, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. На титульном листе ведомости кассиром не сделаны надписи сколько выплачено денег и какая сумма заработной платы депонирована.

5. Аудитор организации обнаружил в кассе частную расписку экспедитора Стожковой А.Н. от 24 декабря предыдущего года о получении взаймы из кассы 400 рублей на срок до 20 января 20XX года.

6. В кассе имеются приходный ордер № 22 от 4 января 20XX года на получение от экспедитора другой организации "Сапфир" Белова ЮЛ. 2100 руб. за отпущеные по доверенности строительные материалы. Расходный ордер № 23

от 8 января 20XX года на выплату штатному работнику Николаеву С.В. дивидендов за предыдущий год на сумму 1000 руб.

7. Из чековой книжки на получение денег с расчетного счета в банке, хранящейся в кассе, использованы чеки №№ 478121 - 478125. На корешках чеков нет подписей руководителя, главного бухгалтера, а также лиц, которым вручены указанные чеки на получение денег из банка. В двух неиспользованных чеках № 478126 и № 478127, подписанных руководителем и главным бухгалтером и заверенных гербовой печатью, другие реквизиты не заполнены (чистые бланки).

8. В кассовой книге не пронумерованы, не прошнурованы и не скреплены сургучной печатью страницы. В ней и в кассовых ордерах имеются исправления ошибок, которые оговорены.

9. Касса размещена на первом этаже отдельного изолированного пятиэтажного помещения с окнами без решеток. Деньги, ценные бумаги хранятся в сейфе. Пломбирователя (или сургучной печати) для опломбирования кассового помещения не имеется.

10. Обязательство кассира Никифоровой В.А. о полной материальной ответственности за сохранность принятых ценностей хранится у бухгалтера Остапенко Н.Д., ведущей учет кассовых операций.

11. По состоянию на 1 января 20XX г. проведена последняя ревизия кассы главным бухгалтером Балтиевой Р.Н., бухгалтером Остапенко Н.Д., экономистом Шелестовой А.И. с участием кассира Никифоровой В.А. В акте ревизии отмечено, что недостач и излишков в кассе не выявлено.

Частная расписка экспедитора Стожковой А.Н. от 24 декабря предыдущего года о получении из кассы 400 рублей взаймы ревизией принята как наличные деньги в кассе. Эта расписка указана в перечне документов, приведенном в акте ревизии.

12. Аудитор не принял в качестве оправдательного документа расписку экспедитора Стожковой А.Н. о получении денег из кассы в сумме 400 руб. взаймы, отметив при этом, что указанная сумма подлежит списанию в начет

кассиру Никифоровой В.А. как недостача образовавшаяся в декабре предыдущего года.

Аудиторская проверка определила сумму недостачи денег в подотчете кассира Никифоровой В.А. и рекомендовала отразить недостачу на счетах бухгалтерского учета (операцию выполнить самостоятельно).

13. 9 января 20XX г. кассир Никифорова В.А. представила комиссии пояснительную записку в связи с выявленной недостачей. В ней указано, что часть недостачи денег в кассе она признает, так как взяла деньги на срочную личную покупку. В части денег, выданных по расписке экспедитору Стожковой А.Н. кассир пояснила, что такая практика в организации существует несколько лет и нарушением кассовой дисциплины не считалась. Поэтому выданные взаймы экспедитору Стожковой А.Н. деньги она как недостачу денег в кассе не признает. Регламент о ведении кассовых операций в РФ кассир не читала, но несколько лет назад о предыдущем Регламенте рассказывала главный бухгалтер Балтиева Р.Н. при оформлении ее на работу.

Экспедитор Стожкова А.Н. в своем пояснении написала, что действительно получила взаймы 400 руб. и внесет эту сумму денег в кассу.

14. Инвентаризация кассы проводится в организации ежемесячно на первое число. Согласно актам ревизии недостач или излишков в кассе не было. Акты подписаны ревизионной комиссией - главным бухгалтером Балтиевой Р.Н. и бухгалтером Остапенко Н.Д.

15. Лимит остатка кассы установлен в размере 2 тыс. руб.

Задание 2

Дайте ответы на следующие тестовые задания:

2.1. Контроль за ведением кассовой книги возлагается на:

1. Кассира
2. Главного бухгалтера
3. Руководителя организации

2.2. Регистрация приходных кассовых ордеров или заменяющих их документов в журнале регистрации осуществляется:

1. До передачи документов в кассу
2. После представления кассиром кассового отчета
3. Последовательность регистрации не имеет значения

2.3. Разовые выдачи денег на оплату труда отдельным лицам производятся:

1. Как правило, по расходным кассовым ордерам
2. Только по расходным кассовым ордерам
3. Только по платежным ведомостям

2.4. Выплаты заработной платы, пособий по социальному страхованию должны осуществляться из кассы:

1. Не свыше 3 рабочих дней, включая день получения денег в банке
2. Не свыше 5 рабочих дней, включая день получения денег в банке
3. Организация самостоятельно определяет период времени в течение

которого производятся названные выплаты

2.5. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому:

1. Запрещается
2. Возможна при разрешении руководителя
3. Возможна при разрешении главного бухгалтера

2.6. Первичные документы, приходные и расходные ордера подшиваются к:

1. Отчету кассира
2. Кассовой книге
3. Регистру синтетического учета по счету 50 «Касса»

2.7. Плановая инвентаризация кассы проводится:

1. Один раз в месяц
2. Дата проведения определяется руководителем организации
3. Один раз в квартал

2.8. Полнота оприходования денег, полученных из банка, проверяется путем сопоставления:

1. Кассового отчета с приходными кассовыми ордерами
2. Приходных кассовых ордеров с журналом регистрации приходных кассовых ордеров

3. Выписок банка с приходными кассовыми ордерами

Задание для самостоятельной работы

Задание 1

1.1. Оцените состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля кассовых операций в организации.

1.2. По результатам оценки состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля составьте программу аудиторской проверки учета кассовых операций.

Исходные данные.

В ЗАО «Свет» кассиром работает Хорина А.В. При поступлении на работу она дала обязательство кассира, в котором указано, что если по своей небрежности или неосторожности причинит ущерб организации, она обязуется возместить его в полном объеме, выполнять установленные правила ведения кассовых операций, а также несет ответственность за их нарушение.

Касса находится в специальном помещении, где имеется сейф для хранения денег. Окна кассы не оборудованы железными решетками, сигнализация отсутствует.

При просмотре аудитором кассовой книги установлено, что она пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, в записях допущены исправления без подписи кассира.

Книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведется небрежно. Кассир Хорина А.В. при доставке денег из банка пользуется общественным транспортом.

В кассовых документах необходимые реквизиты полностью не заполняются. Право подписи в кассовых документах имеют руководитель и главный бухгалтер (кассир, где этого требуют реквизиты документа). Однако имелись случаи, когда вместо главного бухгалтера подпись ставила кассир Хорина А.В. На расходных документах ставит подпись руководитель предприятия. В организации не установлены сроки внезапной ревизии, не определен состав ревизи-

онной комиссии, однако внезапные ревизии проводятся один раз в 4 месяца.

Приказом руководителя организации установлен список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, но при выдаче денег не устанавливается срок, на который они выдаются.

Остатки кассы снимаются главным бухгалтером эпизодически.

Продажа готовой продукции производится за наличный и безналичный расчет. Контрольно-кассовой машины (ККМ) в организации нет. Сотрудники ЗАО «Свет» от сторонних организаций деньги по доверенности не получают. Журнал выданных доверенностей ведется.

2-е занятие

Занятие проводится в интерактивной форме в виде обсуждения практических ситуаций.

Цель занятия – формирование четкого представления проведения аудита операций с денежными средствами.

Занятие проводится в форме работы в малых подгруппах. Группа делится на 5 малых подгрупп, каждой из которых преподаватель предлагает к рассмотрению практическую ситуацию. В течение 30 минут каждая подгруппа должна ознакомиться с ситуацией и подготовить ответы на указанные в ней вопросы. Далее в течение 10 минут каждая подгруппа кратко описывает свою ситуацию, дает ответ на поставленный вопрос, а также отвечает на дополнительные вопросы преподавателя и остальных студентов.

В конце семинарского занятия преподаватель оценивает работу каждого студента по критериям полноты и верности ответа, обоснованности и содержательности вопросов, активности участия в обсуждении практических ситуаций.

Ситуация 1:

В ходе аудита организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств аудитор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Аудитор

потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование аудитора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи аудитор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

Вопросы: Какие бухгалтерские записи следует сделать по перечисленным хозяйственным операциям? Правильно ли аудитор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы. Правомерны ли действия аудитора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность и как нужно было поступить.

Ситуация 2:

При аудите кассовых операций организации общественного питания аудитор установил следующее.

Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» на 1 февраля 20XX г. составило 25000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 31 марта 20XX г. значится сумма сданных в коммерческий банк денег — 24 500 руб.

Отделением коммерческого банка составлен акт о недовложении денег в инкассаторскую сумку на 500 руб. Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись:

Дебет 76-4 - Кредит 57 - 500 руб.

После аудиторской проверки кассир внес деньги в кассу.

Вопросы: Какое замечание следует написать в отчетной информации аудитора по итогам проверки? Какие исправительные записи следует внести в данные бухгалтерского учета организации?

Ситуация 3:

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет - 600 руб. - на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;
- на выплату заработной платы - 12000 руб. - на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученными деньги в размере 6000 руб. кассир сдал в банк.

В конце дня кассир выписал приходный ордер на 18 600 руб. и расходный — на 18 600 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи — 2000 руб. и судебных издержек — 300 руб.

Вопросы: Какими бухгалтерскими записями следует отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности? Какие нарушения кассовой дисциплины были допущены кассиром?

Ситуация 4:

Главный бухгалтер ООО «Успех», состоящего у аудиторской организации на абонентском обслуживании, обратился за помощью к аудиторам, изложив следующее: «Наша организация собирается арендовать бассейн для наших работников, что предусмотрено коллективным договором, арендная плата на текущий месяц составит 6000 руб., включая НДС 916 руб. 20% стоимости аренды будут погашаться работниками путем внесения наличных денежных средств в кассу организации. Как данная операция должна отражаться в бухгалтерском и налоговом учете?»

Описание хозяйственных операций приведено в таблице 1.

Фрагмент журнала регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
1	2	3	4	5	6
1.	Перечислена арендная плата за текущий месяц.			6000	Выписка банка по расчетному счету.
2.	Отражена задолженность работников по частично-му возмещению арендной платы (6000* 20%).			1200	Список работников, посещающих бассейн, коллективный договор, бухгалтерская справка-расчет.
3.	Не возмещаемая работниками арендная плата признана прочим расходом (6000* 80%).			4800	Коллективный договор, бухгалтерская справка-расчет, список работников, посещающих бассейн, налоговая карточка.
4.	Погашена работниками задолженность по оплате аренды.			1200	Приходный кассовый ордер.
5.	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников (4800*13%).			624	Расчетно-платежная ведомость, налоговая карточка.

Вопросы: Какие бухгалтерские записи будут рекомендованы аудитором при отражении предложенных хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете? Могут ли аудиторы, к которым обратилась за помощью главный бухгалтер, участвовать в аудиторской проверке ООО «Успех»? Поясните свой ответ.

Ситуация 5:

Организация передала инкассаторам банка денежную выручку в размере 300000 руб. На следующий день на расчетный счет организации поступило 290000 руб. Бухгалтер сделал следующие записи:

Д 76-1 -К 50 - 300 000 руб.;

Д 51 - К 76-1 - 290 000 руб.

Попытки бухгалтера добиться зачисления на расчетный счет недостающей суммы не привели к достижению результата. Бухгалтер написал служебную записку на имя руководителя организации и сделал запись:

Д 91-К 76-1-10 000 руб.

На служебной записке руководитель организации поставил резолюцию: «Юристу организации принять меры к возвращению денежных средств». Претензионная работа, проведенная юристом, дала результаты: денежные средства поступили на расчетный счет через 90 дней

Бухгалтер сделал запись:

Д 51-К 91-10 000 руб.

Аудитор, изучив договор на инкассаторское обслуживание, обнаружил, что в разделе «Ответственность» нет обязанности банка уплатить организации процент за каждый день просрочки перечислении денежных средств. Вместе с тем в рабочей документации аудитор оценил ущерб, причиненный организации, следующим образом:

10 000 руб. * 24% (учетная ставка Банка России на момент расчета): 100% : 365 дней * 90 дней = 592 руб.

Кроме того, в рабочей документации аудитора было обращено внимание на неправильное использование счетов бухгалтерского учета.

Вопросы: Какие правильные бухгалтерские записи следует отразить в учете организации? Какими нормативными документами руководствовался аудитор для оценки ущерба? Оцените правильность данных расчетов и правомерность их применения в данной ситуации.

Вопросы для самостоятельной работы

1. При инвентаризации кассы внешним аудитором выявлен приходный кассовой ордер за прошлое время. За период, включающий дату приходного кассового ордера, аудируемым лицом проводилась инвентаризация, отклонений не выявлено. Что должно быть результатом инвентаризации, проведенной внешним аудитором?

2. С какой первоочередной целью составляется кассовый отчет при инвентаризации?

3. Какой из валютных счетов можно открывать только по разрешению

Банка России?

4. Какой бухгалтерской записью отражается хозяйственная операция: сдана денежная наличность инкассатору для сдачи в банк?

5. Может ли аудитор проверить по кассовой книге неполное оприходование денег, полученных из банка?

Рекомендуемая литература

1. Аудит: учебник / Подольский В.И., Савин А.А. – 3-е изд., перераб. и доп. - М: Юрайт, 2010. – с.399-406.

2. Карагод В.С. Аудит: теория и практика: учеб./ Карагод В.С., Воропаева О.А., Голубев Ф.В. и др. – 2-е изд, перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2012. – с. 251-265.

3. Рогуленко Т.М. Аудит: учеб./ Т.М. Рогуленко, Пономарева С.В., Слиняков Ю.В. – М.: Юрайт, 2012.- с. 304-307.

4. Юдина Г.А. Основы аудита: учеб.пособие / Г.А. Юдина, М.Н. Черных– 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: КноРус, 2012. – с.192-197.