

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

ФГБОУ ВО ВОРОНЕЖСКИЙ ГАУ

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Практикум

по изучению дисциплины

«Современные концепции аудита»

по направлению 38.04.01 «Экономика» для обучающихся экономического факультета по профилю «Бухгалтерский учет и контроль», «Учетно-аналитическое обеспечение бизнеса»

Воронеж 2017

Составитель: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ Литвинов Д.Н.

Рецензенты:

заведующий кафедрой экономики и менеджмента Воронежского института (филиала) Автономной некоммерческой организации высшего образования Московского гуманитарно-экономического университета, к.э.н., доцент Родионов Е.В.

к.э.н., доцент кафедры экономического анализа, статистики и прикладной математики ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ Лубков В.А.

Практикум по изучению дисциплины «Современные концепции аудита» рассмотрен и рекомендован к изданию на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 1 от 30 августа 2017 г.) и на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол № 1 от 30 августа 2017 г.)

Практикум необходим для организации как аудиторных занятий, так и самостоятельной работы. Содержит краткие методические указания по каждой теме, исходные данные для выполнения лабораторных работ, тесты и контрольные вопросы.

Практикум предназначен для обучающихся 1 курса экономического факультета по направлению 38.04.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет и контроль», «Учетно-аналитическое обеспечение бизнеса».

Общие методические указания по изучению дисциплины

Предметом дисциплины выступают современные концептуальные подходы к технике и методике аудита, используемые в практике аудиторских проверок.

Цель изучения дисциплины - формирование у обучающихся теоретических знаний в области современных концептуальных основ аудита, а также практических навыков в части образования и совершенствования системы внутреннего контроля и аудита на микроуровне.

Дисциплина «Современные концепции аудита» предусматривает решение следующих задач:

- получение обучающимися системы знаний о существующих концепциях аудита через рассмотрение его предметной области, принципов и требований, функций и т.д.;
- развитие у обучающихся способностей к оценке современных методик контроля и аудита;
- развитие у обучающихся способностей комплексного рассмотрения и анализа вопросов учета, контроля и аудита данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе центров ответственности;
- развитие у обучающихся способностей проводить самостоятельные исследования условий создания информационно-контрольной системы (системы внутреннего аудита), необходимой для повышения эффективности деятельности организации с учетом ее отраслевых, структурных, технологических и номенклатурных особенностей.

Дисциплина «Современные концепции аудита» относится к вариативной части. Ее рекомендуется изучать во 2 семестре.

Дисциплина «Современные концепции аудита» базируется на изучении таких дисциплин, как микроэкономика (продвинутый уровень), макроэкономика (продвинутый уровень), современные концепции финансового учета и отчетности.

В ходе изучения дисциплины «Современные концепции аудита» обучающиеся должны:

- а) знать
 - методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества;
 - методические приемы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки;
 - современные инструменты управления персоналом;
 - систему сбора, обработки и подготовки информации для осуществления внутреннего контроля и аудита;
 - международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю;

- принципы принятия стратегических решений на микро- и макро-уровне;
- сущность и особенности концептуальных основ аудита в современных условиях хозяйствования;
- принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации;
- б) уметь
 - идентифицировать нестандартные операции;
 - развивать у подчиненных навыки и компетенции, связанные с текущей и будущей работой;
 - планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку организаций;
 - использовать комплекс теоретических знаний о принципах построения системы аудита на практике (на базе действующего хозяйствующего субъекта);
 - грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты аудиторской деятельности;
 - оценивать на примере конкретных ситуаций эффективность системы контроля и аудита;
 - анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов;
- в) иметь навыки
 - оценки этической ответственности за принятые решения;
 - извлечения необходимой для решения проблемы информации из системы внутреннего контроля и аудита;
 - организовывать работу подчиненных, ставить задачи и контролировать их исполнение;
 - применения приемов и способов аудита в отношении отдельных объектов проверки;
 - применения приёмов контроля и аудита;
 - работы с кодексом корпоративного управления клиента, трудовым, гражданским, административным законодательством Российской Федерации;
 - применения методов и методик оценки информации управленческого характера во внутренней отчётности подразделений организации (центров ответственности).

РАЗДЕЛ 1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЯ И АУДИТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Тема 1. Теоретические аспекты внутреннего контроля и аудита

Методические указания по теме:

В практике аудиторской деятельности, как и в нормативных документах, различают внешний и внутренний, обязательный и инициативный аудит. Внутренний аудит является неотъемлемым и важным элементом управленческого контроля. Потребность во внутреннем аудите возникла на крупных предприятиях в связи с тем, что верхнее звено руководства не занимается повседневным контролем деятельности организации и низших управленческих структур. Внутренний аудит дает информацию об этой деятельности и подтверждает достоверность отчетов менеджеров. Внутренний аудит необходим главным образом для предотвращения потери ресурсов и осуществления необходимых изменений внутри предприятия.

Определенные функции внутренних аудиторов выполняют ревизорские группы при бухгалтериях крупных предприятий, подчиняющихся главному бухгалтеру или финансовому директору, однако функции внутренних аудиторов шире и включают в себя:

- контроль за состоянием активов и недопущение убытков;
- подтверждение точности информации, используемой руководством при принятии решений;
- подтверждение выполнения внутрисистемных контрольных процедур;
- анализ эффективности функционирования системы внутреннего контроля и обработки информации;
- оценка качества информации, выдаваемой управленческой информационной системой.

На основании вышеизложенного можно дать определение внутреннего аудита:

Внутренний аудит – проводится штатными аудиторами – работниками предприятия, которые подчиняются руководителю предприятия. Главная задача внутреннего аудита – осуществление постоянного контроля за расходами на предприятии и выработка мер по их снижению.

Аудит хозяйственной деятельности – систематический анализ хозяйственной деятельности организаций, проводимый для определения целей. Этот вид аудита иногда называют аудитом эффективности работы или административного управления и организации.

При аудите хозяйственной деятельности предполагается объективное обоснование и всесторонний анализ всех видов деятельности. Этот вид аудита преследует 3 цели:

- 1) оценка эффективности управления;
- 2) выявление возможностей улучшения хозяйственной деятельности;
- 3) внесение рекомендаций, касающихся улучшений деятельности или дальнейших действий.

Тесты текущего контроля:

1. Аудиторским организациям:

- а) запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита;
- б) запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг;
- в) не запрещается заниматься иной деятельностью, если она оговорена в уставных документах аудиторской организации.

2. Индивидуальным аудиторам:

- а) запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг;
- б) запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме оказания сопутствующих аудиту услуг;
- в) не запрещается заниматься иной предпринимательской деятельностью.

3. Аудиторская организация «Аудит» восстанавливала бухгалтерский учет ООО «Дизайн» за 2010г. Может ли аудиторская организация «Аудит» провести аудиторскую проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Дизайн» за 2013г.?

- а) да;
- б) нет;
- в) может, если это инициативная аудиторская проверка.

4. Аудиторская организация «Аудит» занималась ведением бухгалтерского учета ООО «Дизайн» в 2006г. Может ли аудиторская организация «Аудит» провести обязательный аудит ООО «Дизайн» за 2013г.?

- а) нет;
- б) да;
- в) да, если в аудиторской проверке будут задействованы аудиторы, не участвовавшие в ведении бухгалтерского учета ООО «Дизайн» в 2006 г.

5. Аудиторская организация «Аудит» занималась услугами по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2012г. Может ли аудиторская организация «Аудит» провести обязательный аудит ООО «Дизайн» за 2013г.?

- а) да, так как аудиторская организация составляла отчетность за 2012г., а не за 2013г.;
- б) да, так как это обязательный аудит;
- в) нет.

6. Индивидуальными аудиторами, оказывавшими услуги по восстановлению бухгалтерского учета организации «Аудит», проведение инициативной аудиторской проверки организации «Аудит»:

- а) может осуществляться на следующий год;
- б) не может осуществляться в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки;
- в) не может осуществляться в течение пяти лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки.

7. Аудиторская организация «Аудит» оказывает сопутствующие аудиту услуги ООО «Дизайн». Оказанием сопутствующих аудиту услуг могут заниматься:

- а) только аттестованные аудиторы, штатные работники аудиторской фирмы;
- б) штатные аудиторы аудиторской фирмы;
- в) аудиторы аудиторской фирмы как штатные, так и работающие по иным договорным отношениям, не запрещенным законодательством РФ.

8. Аудиторская организация «Аудит» в 2013г. проводит налоговое консультирование ООО «Дизайн». Правомерно ли проведение аудиторской организацией «Аудит» аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Дизайн» за 2013г.:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если это обязательный аудит.

9. Аудиторская организация «Аудит» в 2013г. оказывает консультационные услуги ООО «Дизайн». Разрешено ли ей проводить обязательный аудит ООО «Дизайн»:

- а) нет;
- б) да;
- в) да, если это только не налоговое консультирование.

10. В каких организационно-правовых формах могут создаваться аудиторские фирмы:

- а) только в форме открытых или закрытых акционерных обществ;
- б) любых, кроме закрытых акционерных обществ;
- в) любых, предусмотренных ГК РФ;
- г) любых, кроме открытых акционерных обществ.

11. Каждый аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан проходить обучение по программам повышения квалификации аудиторов в течение:

- а) каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения аттестата;
- б) каждого календарного года начиная с года, следующего за годом окончания срока действия аттестата;
- в) каждые трех лет по выбору начиная с года, следующего за годом получения аттестата.

12. Повышение квалификации для аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты, осуществляется в объеме:

- а) не менее 20 академических часов в год;
- б) не менее 40 академических часов в год;
- в) не менее 30 часов в год.

13. Аттестация проводится с целью:

- а) проверки квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью, в форме квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора;
- б) проверки квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью и получить квалификационным аттестат аудитора, в форме собеседования;
- в) проверки квалификации физических лиц, занимающихся аудиторской деятельностью, с целью присвоения звания «Лучший по профессии».

14. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- а) на 3 года;
- б) на 5 лет;
- в) без ограничения срока действия.

15. Квалификационные аттестаты аудиторов:

- а) могут быть в области: общего аудита; аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов; аудита страховых организаций; аудита кредитных организаций;
- б) по типам не различаются;
- в) могут быть в области: общего аудита; аудита страховых организаций; аудита кредитных организаций.

16. Квалификационные экзамены проводятся в течение:

- а) одного дня;
- б) двух дней;
- в) трех дней.

17. Объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) экономического субъекта за один год превышает 400 000 000 руб. В соответствии с таким критерием подлежат обязательному аудиту:

- а) государственные унитарные предприятия, муниципальные унитарные предприятия, прочие организации и индивидуальные предприниматели;
- б) государственные унитарные предприятия, муниципальные унитарные предприятия и прочие организации;
- в) организации, кроме государственных и муниципальных унитарных предприятий.

18. Для организаций какой организационно-правовой формы обязательна ежегодная аудиторская проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- а) открытое акционерное общество;
- б) открытое и закрытое акционерное общество;
- в) закрытое акционерное общество.

19. Понятие аудиторской деятельности включает в себя:

- а) обязательный аудит;
- б) аудит и сопутствующие ему услуги;
- в) обязательный и инициативный аудит.

20. Примерный перечень сопутствующих аудиту услуг определен:

- а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- б) внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности;
- в) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

21. Понятие сопутствующих аудиту услуг определено:

- а) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- б) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- в) не определено в настоящее время в законодательных актах.

6. Сопутствующими аудиту услугами имеют право заниматься:

- а) аудиторские организации и индивидуальные аудиторы;
- б) только аудиторские организации;
- в) аудиторские организации и аттестованные аудиторы в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

22. К услугам, сопутствующим аудиту, не относятся:

- а) ведение бухгалтерского учета;
- б) обязательный аудит;
- в) управленческое консультирование;
- г) налоговое консультирование.

23. Сопутствующими аудиту услугами не являются:

- а) проведение маркетинговых исследований;
- б) правовое консультирование;
- в) государственный контроль достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

9. Не относятся к сопутствующим аудиту услугам:

- а) внутренний аудит, организованный службой внутреннего аудита организации;
- б) оценка стоимости имущества организации;
- в) правовое консультирование по таможенным спорам.

Контрольные вопросы:

1. Экономические причины, оказывающие влияние на развитие внутреннего контроля и аудита.
2. Сущность закона Сарбейнса-Оксли.
3. Структура системы внутреннего контроля.
4. Формы и основные характеристики систем внутреннего контроля.

Тема 2. Место внутреннего аудита в структуре организации

Методические указания по теме:

Любая деятельность в организации происходит в пределах двух систем. Первая – это операционная (организационная) система, она основана на достижении заданных целей. Вторая – это система контроля, составными частями которой будут являться политика, бюджеты, правила, инструкции, системы учета и отчетности, направленные на то, что, в конечном счете, компания достигнет поставленных целей.

Аудит – деятельность, направленная на контролирование прибыли. Аудиторы должны пользоваться такими методами проверок, которые позволили бы затратить как можно меньше времени на проведение проверки, при этом качество проверок не должно быть низким.

Особенности аудита заключаются в том, что аудитор должен подтвердить во всех существенных отношениях отчетность, ее достоверность, обеспечить разумную уверенность пользователей в отсутствии существенных искажений в ней.

Аудит, базирующийся на риске, – это вид аудита, при котором проверка проводится выборочно, исходя из условий работы фирмы. Чтобы потратить на проверку как можно меньше времени, аудиторскую работу следует проводить в той области, где возможен наиболее высокий риск. Считается, что это может быть более эффективным с точки зрения затрат.

Внутренний контроль представляет собой процесс, направленный на достижение целей компании. Внутренний контроль и является результатом действий руководства по организации, планированию, мониторингу деятельности организации и ее структурных подразделений.

Внутренний контроль организуется руководством предприятия и определяет законность совершения хозяйственных операций, их экономическую целесообразность. Это первое и основное отличие внутреннего контроля от других видов контроля. Независимый аудит проводится независимым аудитором, он же устанавливает формы и виды итоговых действий.

Ревизию проводит штатный ревизор какого-либо ведомства, процедура проведения которой также устанавливается этим ведомством.

Внутренний контроль – это система мер, которые применяются руководством предприятия для наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их значение для предприятия.

Прежде всего, менеджеры компании должны поставить цели и определить задачи организации и отдельных подразделений, затем построить

структуру организации. Для достижения поставленных целей и решения задач менеджерам организации необходимо обеспечить функционирование эффективной системы документирования и отчетности, разделение полномочий.

Прежде чем говорить о результатах контроля, необходимо знать его цели. Внутренний контроль полезен только тогда, когда направлен на достижение определенных целей.

Этапы деятельности организации – снабжение, производство, реализация – являются объектами внутреннего контроля.

Выполнение работниками организации своих должностных обязанностей является важнейшей функцией внутреннего контроля.

При осуществлении внутреннего контроля используются различные методы, они включают в себя такие элементы, как:

1) бухгалтерский финансовый учет (инвентаризация и документация, счета и двойная запись);

2) бухгалтерский управленческий учет (распределение обязанностей, нормирование издержек);

3) аудит, контроль, ревизия (проверка документов, проверка верности арифметических расчетов, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, инвентаризация, устный опрос персонала, подтверждение и прослеживание);

4) теория управления.

Все вышеперечисленные методы составляют единую систему и используются в целях управления предприятием.

Тесты текущего контроля:

1. Главный бухгалтер организации «Альфа» для проведения обязательной аудиторской проверки пригласила аудиторскую организацию, где работает аудитором ее дочь, которая была включена руководителем аудиторской организации в группу аудиторов, направленных на проверку организации «Альфа». Это случай, когда:

а) нарушается принцип независимости аудитора;

б) между клиентом и аудитором уже сложились доверительные отношения;

в) родственные связи помогают бизнесу.

2. Принцип профессиональной компетентности — это принцип аудита, заключающийся:

а) в том, что аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих ему обеспечивать квалифицированное, качествен-

ное, отвечающее современным требованиям оказание профессиональных услуг;

б) в обязательной приверженности аудитора профессиональному долгу, а также в следовании общим нормам морали;

в) в обязательности оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.

3. Принцип аудита, заключающийся в соблюдении приоритета общественных интересов, в поддержании высокой репутации профессии и воздержании от совершения поступков, несовместимых с оказанием аудиторских услуг и способных подорвать уважение и доверие к аудиторской профессии, нанести ущерб ее общественному имиджу, называется:

а) принцип профессиональной компетентности;

б) принцип профессионального поведения;

в) принцип объективности.

4. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

а) вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с клиентом и без ограничения во времени;

б) только во время продолжения отношений с клиентом;

в) во время продолжения отношений с клиентом и в течение 5 лет после прекращения данных отношений.

5. При защите интересов клиента в суде аудитор получил информацию, что защищаемые им интересы возникли в нарушение закона. Аудитор исходя из принципа соблюдения общественных интересов:

а) продолжит защищать интересы клиента;

б) разгласит полученную информацию, представив подтверждающие документы суду;

в) откажется от защиты клиента.

6. На основании чего аудитор несет материальную ответственность в случае некачественного проведения аудиторской проверки:

а) на основании договора между клиентом и аудиторской фирмой;

б) на основании решения арбитражного суда;

в) на основании действующих законодательных актов.

7. Аудиторская фирма заключила договор с экономическим субъектом на проведение аудиторской проверки и подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности. Во время проведения проверки аудитор запросил регистры аналитического и синтетического учета и отчетность за текущий

год. Руководство экономического субъекта отказало в этом аудиторской фирме. Правильно ли поступило руководство экономического субъекта:

- а) да, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;
- б) да, так как проверять информацию об операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора: если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, можно давать положительное аудиторское заключение;
- в) нет, данный отказ можно рассматривать как ограничение масштаба аудиторской проверки.

8. Производственное предприятие «Бента» заключило договор с аудиторской фирмой на проведение проверки. После окончания проверки фирма передала аудиторское заключение клиенту. Предприятие «Бента» попросило передать сведения о нормативных актах, на основании которых была произведена проверка, однако аудиторская фирма отказала, сославшись на то, что условиями договора этого предусмотрено не было. Оцените действия аудитора:

- а) аудитор обязан предоставлять клиенту такую информацию;
- б) юрист клиента невнимательно рассмотрел договор и виноват в сложившейся ситуации;
- в) согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» клиент не имеет права получать такую информацию.

9. Открытое акционерное общество работает второй год после регистрации. Руководство ОАО аудиторскую проверку по итогам первого года работы не проводило и считает, что в этом нет необходимости. Распространяется ли на данное ОАО требование проведения обязательной аудиторской проверки?

- а) да — по решению руководства;
- б) да;
- в) нет.

10. Предприятие «Микрон» пригласило аудиторскую фирму для проведения проверки и подтверждения отчетности за текущий период. Аудитору потребовалась информация, не относящаяся к данному отчетному периоду. Вправе ли аудитор обращаться к клиенту за такой информацией:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если это предусмотрено договором.

11. Кем определяется мера вины и ответственности аудитора перед клиентом в спорной ситуации:

- а) судом;
- б) Министерством финансов РФ;
- в) договором об аудиторской проверке.

12. Предоставлена ли аудитору возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:

- а) да;
- б) нет;
- в) это определяет руководство аудиторской организации, в которой работает аудитор.

13. Аудитором в ходе аудиторской проверки была проведена инвентаризация денежных средств в кассе клиента и выявлена недостача в размере 25 000 руб. Как должен поступить аудитор:

- а) дать отрицательное аудиторское заключение;
- б) уведомить о недостаче руководство предприятия, оценить материальность статьи в финансовой отчетности и в зависимости от действий руководства и материальности статьи «Касса» в финансовой отчетности принимать решения об аудиторском заключении;
- в) передать материал в налоговую инспекцию.

14. При заключении договора с клиентом аудитор уведомил его, что в силу специфики ведения учета на исследуемом предприятии какое-либо искажение финансовой отчетности в ходе проверки может быть им не обнаружено. Освобождает ли это аудитора от ответственности при возникновении конфликтной ситуации:

- а) да;
- б) да, если руководство экономического субъекта письменно подтвердит свое согласие;
- в) нет.

15. При заключении договора на проведение аудиторской проверки стороны указали, что проверяющий аудитор и аудиторская фирма не несут материальной ответственности за достоверность аудиторского заключения. Требуется оценить ситуацию:

- а) при отсутствии возражений со стороны клиента такая ситуация допустима;
- б) ситуация допустима, так как ответственность аудиторов определяется договором;
- в) ситуация недопустима, так как противоречит действующим нормативным актам и сути аудита.

16. Входит ли в обязанности аудитора непременно выдача клиенту безусловно положительного (немодифицированного) аудиторского заключения:

- а) да согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности»;
- б) нет, это определяется результатом проверки;
- в) да, если это указано, в тексте договора.

17. Аудиторская фирма для получения дополнительного дохода решила открыть торговый павильон. Существуют ли ограничения в данной области:

- а) нет, аудит — это разновидность обычного предпринимательства;
- б) да, это запрещено;
- в) в области операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.

18. Какие действия предпримет аудитор, если после заключения договора на оказание услуг по проверке и подтверждению годовой бухгалтерской отчетности, проводимых в обязательном порядке, аудитор установил факт незаконных операций, которые повлекут за собой в ближайшем будущем банкротство аудируемой организации:

- а) сообщит в соответствующие органы;
- б) расторгнет договор;
- в) проведет аудиторскую проверку и выдаст соответствующее аудиторское заключение.

19. При проведении проверки клиент отказал аудитору в предоставлении дополнительной информации (разъяснений). Как поступит аудитор в данной ситуации:

- а) даст безусловное положительное заключение;
- б) расторгнет договор;
- в) даст условное положительное заключение.

20. В ходе проведения аудиторской проверки аудитор обнаружил нарушения налогового законодательства. Обязан ли аудитор сообщать об этом налоговым органам:

- а) да;
- б) нет;
- в) только в том случае, если налоговые органы потребуют результаты проверки.

21. Аудиторская фирма оказала предприятию услуги по восстановлению бухгалтерского учета. Имеет ли право аудиторская фирма проводить аудиторскую проверку на данном предприятии:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если это указано в договоре.

22. Имеют ли право аудиторские фирмы заниматься какой-либо другой предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской:

- а) имеют, если это оговорено в уставе;
- б) да;
- в) нет.

23. На каком основании осуществляется оплата аудиторских услуг:

- а) на основании ставок, утвержденных Правительством РФ;
- б) по договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой (аудитором);
- в) по договоренности с клиентом, но не выше ставок, утвержденных Правительством РФ.

24. Внешний контроль качества аудиторских проверок осуществляет:

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) аккредитованное профессиональное аудиторское объединение, но только в отношении участников данных объединений;
- в) оба названных органа.

25. Право участвовать в проведении профессиональной подготовки аудиторов предоставлено аккредитованным профессиональным аудиторским объединениям:

- а) нет, данное право закреплено только за уполномоченным федеральным органом;
- б) да, при условии соответствия программ обучения квалификационным требованиям, утвержденным уполномоченным федеральным органом.

26. Перечислите, в каком из нижеперечисленных случаев нарушена независимость и объективность аудитора:

- а) аудитор оказал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению бухгалтерского учета, постановке аналитического и управленческого учета;
- б) аудитор является собственником, акционером или учредителем, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта;

- в) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;
- г) аудитор оказывал консультационные услуги по вопросам налогообложения проверяемого экономического субъекта.

27. Аудиторы независимы от:

- а) аудируемой организации;
- б) законодательных актов РФ;
- в) собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают;
- г) ни от кого.

28. Аудируемая организация подарила аудиторской фирме ценный подарок по окончании договора на проведение аудиторской проверки. Какие возможные действия предпримет руководитель аудиторской фирмы:

- а) примет подарок;
- б) откажется;
- в) поделится подарком с коллегами.

29. Главный бухгалтер производственного предприятия «Заря» заключил с аудиторской фирмой договор на проведение аудиторской проверки правильности ведения бухгалтерского учета и подтверждение достоверности финансовой отчетности. По окончании проверки руководитель аудиторской фирмы выявил, что один из аудиторов, проверяющих данное предприятие, является родственником сотрудника отдела кадров производственного предприятия «Заря». Какие действия предпримет руководитель аудиторской фирмы:

- а) даст положительное аудиторское заключение;
- б) откажет в выдаче заключения;
- в) проведет повторную проверку бухгалтерской отчетности без участия ранее назначенного аудитора.

30. Как часто Министерство финансов РФ подтверждает повышение квалификации аудитора путем отметки о ее прохождении на оборотной стороне бланка квалификационного аттестата:

- а) один раз в год;
- б) один раз в 3 года;
- в) один раз в 5 лет.

31. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

- а) только в течение действия договора;

- б) в течение действия договора на оказание аудиторских услуг и 5 лет после его завершения;
- в) без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с клиентом.

32. Аудитор, являющийся учредителем предприятия, проводить проверку этого предприятия:

- а) может, но только при условии наличия лицензии;
- б) может;
- в) не может.

33. Исходя из принципа соблюдения налоговых отношений форма предоставления клиентам рекомендаций и советов в области налогообложения может быть:

- а) только устной;
- б) только письменной;
- в) выбирается по усмотрению аудитора;
- г) выбирается по договоренности аудитора с руководством проверяемого экономического субъекта.

34. Аттестованный аудитор за последние полгода поменял 7 аудиторских фирм. Каждое место работы он покидал внезапно, ссылаясь на плохие условия работы. Заявление на увольнение он направлял руководителю в установленные законом сроки — за две недели до дня увольнения. Оцените действия аудитора:

- а) аудитор, внезапно покидая аудиторскую фирму, наносит ей определенный ущерб, в связи с чем нарушает профессиональную этику;
- б) аудитор действует в рамках закона и не нарушает никаких этических принципов.

35. Какие права имеют аудиторские фирмы в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

- а) самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки;
- б) налагать административные штрафы на руководителя и главного бухгалтера организации;
- в) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих самостоятельно;
- г) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих в других аудиторских фирмах;
- д) отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредставления проверяемым экономическим субъектом необходимой документации;

- е) отказаться от представления аудиторского заключения в случае установления фактов недостоверности отчетности;
- ж) проверять у клиента наличие денежных средств, ценных бумаг и материальных ценностей;
- з) доводить до сведения государственной налоговой инспекции все факты обнаружения нарушений и злоупотреблений;
- и) требовать от руководителя проверяемой организации отстранения от занимаемых должностей работников, допустивших существенные упущения в ведении учета и составлении отчетности;
- к) изымать в установленном порядке первичные документы и учетные регистры по фактам установленных нарушений и злоупотреблений.

36. Внутренний контроль качества работы аудиторов заключается в:

- а) контроле старшего аудитора за работой своих ассистентов;
- б) проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;
- в) проверке результатов аудита государственными органами финансового контроля.

37. Внутренний контроль за рядовыми участниками аудиторских проверок осуществляется:

- а) аудиторами, имеющими большой стаж аудиторской работы;
- б) только руководителями аудиторской организации;
- в) старшими аудиторами или непосредственно руководителями проверок.

38. Руководитель аудиторской организации привлекать сторонних сотрудников для контроля за результатами проделанной работы:

- а) не может, поскольку контроль за результатами проделанной работы имеют право проводить лишь члены группы специалистов, осуществивших данную проверку;
- б) может, если привлекаемые к контролю специалисты обладают необходимой квалификацией;
- в) может, если это предусмотрено договором на оказание аудиторских услуг.

Контрольные вопросы:

1. Основные цели и функции внутреннего аудита.
2. Основные этапы и проблемы формирования службы внутреннего аудита.
3. Содержание основных направлений работы системы внутреннего аудита.
4. основополагающие принципы деятельности внутреннего аудитора.

5. Права и обязанности специалистов системы внутреннего аудита.
6. Взаимосвязь системы внутреннего аудита с подразделениями организации.
7. Оценка эффективности работы системы внутреннего аудита.

РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Тема 3: Методы внутреннего контроля и аудита

Методические указания по теме:

Важное место в оценке внутреннего контроля занимает знакомство со средствами (методами) контроля, которые используются в организации, в частности:

- порядок и систематичность проведения инвентаризаций;
- сверка документов;
- состояние организационно-распорядительной документации;
- наличие внутренних регламентов, регулирующих права и ответственность должностных лиц и порядок их взаимодействия с бухгалтерией.

Для получения представления о методах контроля аудитор часто использует тестирование специалистов аудируемого объекта. Тестирование позволяет оценить не только состояние документов, регламентирующих внутренний контроль на предприятии, но и их исполнение.

При характеристике системы внутреннего контроля важно проанализировать структуру бухгалтерско-финансовой службы, в частности наличие подразделения внутреннего контроля, внутреннего аудитора, службы внутреннего аудита и т. п.

Наиболее трудоемкой при оценке внутреннего контроля является оценка контрольной среды, которая напрямую связана с анализом системы управления (в частности структуры управления на всех уровнях), распределением прав, обязанностей и ответственности, уровнем регламентации подразделений и наличием должностных инструкций, порядком обоснования и принятия управленческих решений (в частности коллегиальностью этого процесса), структурой документооборота и порядком оформления основных плановых, отчетных, финансовых документов.

Под контрольной средой понимаются осведомленность и действия руководства аудируемого лица, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также понимание важности такой

системы. Контрольная среда влияет на эффективность конкретных средств контроля и включает в себя следующие составляющие:

1. Стиль и основные принципы управления данным аудируемым лицом;
2. Организационная структура аудируемого лица;
3. Распределение ответственности и полномочий;
4. Осуществляемая кадровая политика;
5. Порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности для внешних пользователей;
6. Порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей;
7. Обеспечение соответствия хозяйственной деятельности аудируемого лица требованиям законодательства;
8. Наличие и особенности организации работы ревизионной комиссии, службы внутреннего аудита в составе органа управления аудируемого лица.

Задание 1

Ваш клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них несколько отделов. Все отделы должны быть детально проверены по крайней мере, один раз в пять лет. Более тщательно следует проверять те отделы, где наиболее высок аудиторский риск. Известно, что в прошлом году в этих магазинах также был проведен аудит. В каждом из магазинов существует отдел внутреннего контроля.

Определить, какие действия должен предпринять аудитор для оценки риска.

Выполнение задания:

Задание 2

Внутрихозяйственный риск = 0,5; контрольный риск = 0,5; риск обнаружения = 0,2. Какое значение должен принять риск обнаружения при росте контрольного риска до 0,75 при условии, что общий аудиторский риск останется на том же уровне.

Выполнение задания:

Задание 3

Внутрихозяйственный риск = 0,6; контрольный риск = 0,7; риск обнаружения = 0,15. Какое значение должен принять риск обнаружения при росте контрольного риска до 0,75 при условии, что общий аудиторский риск увеличится до 0,1.

Выполнение задания:

Задание 4

Для определения уровня существенности используются показатели:

- выручка от реализации = 181640 руб.;
- валюта баланса = 84648 руб.;
- собственный капитал = 40523 руб.;
- общие затраты = 171480 руб.

Границы уровня существенности:

- выручка от реализации = 4 %;
- валюта баланса = 5 %;
- собственный капитал = 3 %;
- общие затраты = 2 %.

Количественная оценка уровня существенности рассчитывается методом усреднения значений (средних отклонений). Комбинированный метод в расчете не предусмотрен.

Определить абсолютный (общий) уровень существенности и распределенный уровень существенности по показателю нематериальных активов, который равен 15780 руб.

Выполнение задания:

Задание 5

Для определения уровня существенности используются показатели: выручка от реализации – 936 570 руб.; валюта баланса – 765 440 руб.; собственный капитал – 354 120 руб.; общие затраты – 734 690 руб. Границы уровня существенности: выручка от реализации - 5 %; валюта баланса - 4 %; собственный капитал - 3 %; общие затраты - 2 %. Определить абсолютный (общий) уровень существенности и распределенный уровень существенности по показателю денежных средств, который равен 213 650 руб.

Распределенный уровень существенности рассчитать в двух вариантах:

- без поправочного коэффициента;
- с поправочным коэффициентом.

Для расчета поправочного коэффициента использовать коэффициент инфляции (Ки) равный 0,16 и коэффициент динамики (Кд), значение которого определяется на основе данных.

Таблица 1 - Расчет коэффициента динамики

Показатель	Период			
	2010	2011	2012	2013
Выручка	765211	798230	824660	936570
Себестоимость продаж	589043	632690	699540	734690
Прибыль от продаж	154129	157328	115185	156940
Чистая прибыль	45072	41840	36247	33780

Таблица 2 - Результаты расчета коэффициента динамики отразить в следующей таблице

Показатель темпа роста	Период			Динамика изменения показателя
	2011/2010	2012/2011	2013/2012	
Выручка				
Себестоимость продаж				
Прибыль от продаж				
Чистая прибыль				

Динамику изменения показателя (гр. 5) оценить баллами: улучшение – 3 балла; стабильность – 2 балла; ухудшение – 1 балл.

Выполнение задания:**Задание 6**

Для определения абсолютного уровня существенности нужно использовать показатели отчетного периода (2013 год) ООО «Эол» (таблица 1).

Таблица 1 - Показатели бухгалтерских балансов ООО «Эол» за 2010-2013 гг., в тыс.руб.

Статьи баланса	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год
Внеоборотные активы (основные средства)	6,3	10,7	14,3	191,0
Мобильные средства:	20,0	294,1	506,8	124,7
запасы и затраты	—	151,1	179,8	80,0
НДС по приобретенным ценностям	0,2	0,5	0,7	0,7
долгосрочная дебиторская задолженность	—	—	320,4	—
краткосрочная дебиторская задолженность	15,0	135,0	—	7,0
денежные средства	4,8	7,5	5,9	37,0
ИТОГО:	26,3	304,8	521,1	315,7
Собственный капитал	18,8	21,4	24,9	30,7
Заемный капитал:	7,5	283,4	496,2	285,0
долгосрочные обязательства	—	—	—	—
краткосрочные обязательства	7,5	283,4	496,2	285,0
займы и кредиты	—	—	—	60,0
кредиторская задолженность	1,1	283,4	496,2	225,0
прочие краткосрочные обязательства	6,4	—	—	—
ИТОГО:	26,3	304,8	521,1	315,7

Расчет оформить в следующей таблице.

Таблица 2 - Определение абсолютного уровня существенности

Базовый показатель	Значение базового показателя тыс. руб.	Граница уровня существенности, %	Расчетное значение, тыс. руб.	Доля отклонения от ближайшего большего значения
Выручка		2		
Основные средства		3		
Валюта баланса		5		
Собственный капитал		4		

Для установления количественной оценки абсолютного уровня существенности оставить два расчетных значения (гр. 4), доли отклонений по которым (гр. 5) максимально приближены к нулю. Из них определить среднее арифметическое значение, которое и признается абсолютным уровнем существенности.

Для расчета поправочного коэффициента использовать коэффициент инфляции (Ки) равный 1,06 и коэффициент динамики (Кд), значение которого определяется на основе данных таблицы 3.

Таблица 3 - Показатели отчетов о финансовых результатах ООО «Эол» за 2010-2013 гг., в тыс.руб.

Наименование показателей	Суммы в тыс.руб. по годам			
	2010	2011	2012	2013
1. Выручка от реализации продукции	41,4	692,7	789,5	1111,0
2. Себестоимость проданной продукции	39,8	623,5	756,3	1096,0
3. Прибыль (убыток) от продаж	1,6	69,2	33,2	15,0
4. Сальдо прочих доходов и расходов	-1,2	1,0	-1,8	-6,0
5. Прибыль (убыток) до налогообложения	0,4	70,2	31,4	9,0
6. Налог на прибыль	0,1	16,8	7,5	2,0
7. Чистая прибыль отчетного периода	0,3	53,4	23,9	7,0

Результаты расчета коэффициента динамики отразить в следующей таблице.

Таблица 4 - Расчет коэффициента динамики

Показатель темпа роста	Период			Динамика изменения показателя
	2011/2010	2012/2011	2013/2012	
Выручка				
Себестоимость продаж				
Прибыль от продаж				
Чистая прибыль				

Динамику изменения показателя (гр. 5) оценить баллами: улучшение – 3 балла; стабильность – 2 балла; ухудшение – 1 балл.

По данным графы 5 рассчитать среднеарифметическое значение, которое нужно использовать для определения балла оценки динамики деятельности организации. Если балл оценки динамики деятельности организации расценивается как низкий (среднеарифметическое значение от 1 до 2), то $K_d = 0,7$. Если балл оценки динамики деятельности организации расценивается как средний (среднеарифметическое значение от 2 до 2,5), то $K_d = 1,1$. Если балл оценки динамики расценивается как высокий (среднеарифметическое значение от 2,5 до 3), то $K_d = 1,3$.

Определить распределенный уровень существенности по отдельным статьям бухгалтерского баланса комбинированным методом при условии, что поправочный коэффициент установлен к величине краткосрочной дебиторской задолженности и кредиторской задолженности. Расчетные данные оформить в виде следующей таблицы.

Таблица 5 - Расчет распределенного уровня существенности

Статьи баланса	Значение статьи, тыс. руб.	Удельный вес статьи, %	Значение распределенного уровня существенности, тыс. руб.
Внеоборотные активы (основные средства)			
Мобильные средства:			
запасы и затраты			
НДС по приобретенным ценностям			
долгосрочная дебиторская задолженность			

краткосрочная дебиторская задолженность			
денежные средства			
ИТОГО:			
Собственный капитал			
Заемный капитал:			
долгосрочные обязательства			
краткосрочные обязательства			
займы и кредиты			
кредиторская задолженность			
прочие краткосрочные обязательства			
ИТОГО:			

Выполнение задания:

Задание 7

Предприятие-клиент с целью подготовки необходимой информации для изучения и экономии времени для следующей проверки попросило аудиторскую фирму сделать ему копии рабочих документов аудитора.

Требуется:

1. Определить, возникнут ли проблемы независимости у аудитора;
2. Определить, как должен отреагировать аудитор на такое предложение.

Выполнение задания:

Задание 8

Проводя аудиторскую проверку, старший аудитор дал поручение своему помощнику сделать проверку соблюдения кассовой дисциплины организации-клиента. Помощник в ходе проверки нарушений не выявил, о чем сообщил старшему аудитору. Через 4 дня после этого было подготовлено аудиторское заключение.

Спустя три месяца данную организацию проверила налоговая инспекция и обнаружила ряд ошибок в соблюдении кассовой дисциплины, за которые были взысканы штрафные санкции.

Определить, что послужило причиной данной ситуации.

Выполнение задания:

Задание 9

У аудитора после проведения проверки имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

- 1) инвентаризационные описи материально-производственных запасов;
- 2) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 3) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 4) акты сверок с поставщиками, полученные в результате проведения аудиторской проверки.

Распределите доказательства по степени надежности.

Выполнение задания:

Задание 10

Аудитором в ходе проверки проведены следующие процедуры:

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

Определить, какие из приведенных процедур дадут наиболее точные данные для проведения уценки материалов.

Выполнение задания:

Задание 11

Учитывая требования, предъявляемые стандартом аудиторской деятельности «Документирование аудита», требуется спроектировать рабочий документ аудитора по результатам проверки материального отчета предприятия. В документе необходимо предусмотреть:

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

Выполнение задания:

Задание 12

Аудитор после проведения проверки имеет документы, полученные из следующих источников:

- 1) собранные аудитором в результате проверки правильности ведения учета;
 - 2) письменные подтверждения от третьих лиц;
 - 3) устные подтверждения от клиентов на основе внутренних данных;
 - 4) подтверждения от клиентов на основании внешних данных.
- Распределите данные доказательства с точки зрения их надежности.

Выполнение задания:

Задание 13

При проведении аудиторской проверки аудитором были проведены следующие процедуры:

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

Определите, какие из вышеперечисленных процедур предоставят аудитору данные о праве собственности предприятия на объекты основных средств.

Выполнение задания:

Задание 14

Вы располагаете следующей информацией по ООО «Фортуна»: аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 500 000 руб., уровень существенности — 10 000 руб., номера документов — с 50 по 1050, система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учете по данным предыдущих проверок были выявлены существенные искажения.

Постройте выборку, указав первые семь элементов систематическим отбором по номеру документа (коэффициент неэффективности СВК = 2).

Выполнение задания:

Задание 15

Вы располагаете следующей информацией по ООО «Гермес»: аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 750 000 руб., уровень существенности — 10 000 руб., номера документов — с 1 по 1030, система внутреннего контроля в отчетном периоде признана эффективной, но были отмечены ошибки по счетам учета в предыдущих периодах.

Постройте выборку, указав первые пять элементов систематическим отбором по номеру документа (значение коэффициента неэффективности проверки взять из таблицы).

Таблица - Значения коэффициента неэффективности проверки для определения элементов выборки

Значение коэффициента неэффективности проверки	Состояние системы бухгалтерского учета	Оценка СВК в отчетном периоде
0,8	Ошибки по счетам учета не были выявлены ранее и потенциально отсутствуют в проверяемом периоде	СВК отвечает необходимым требованиям
2	Ошибки по счетам учета имели место ранее, но потенциально отсутствуют в проверяемом периоде	СВК отвечает необходимым требованиям
3	Ошибки по счетам учета имели место ранее и потенциально возможны в проверяемом периоде	СВК не отвечает необходимым требованиям

Выполнение задания:**Задание 16**

Используя данные таблицы определить средний объем аудиторской выборки если:

1) перед аудитором поставлена задача выявить все неточности и иные неправомерные действия с вероятностью пропуска ошибки учета (или равной ей ошибки ложного определения нарушения) не превышающей 5%, при относительной стоимости ошибки не превышающей 0,5 от уровня существенности;

2) перед аудитором поставлена задача уменьшить ошибки первого и второго рода до 1%, при относительной стоимости ошибки не превышающей 1,5 от уровня существенности;

3) перед аудитором поставлена задача уменьшить ошибки первого и второго рода до 0,5%, при относительной стоимости ошибки не превышающей 1 от уровня существенности.

Средний объем аудиторской выборки по методу Вальда (Пирсона)

Ошибки первого (альфа) и второго рода (бета)	Количество определений пв, пп						Относительный выигрыш по сравнению с методом максимального правдоподобия
альфа бета %	Отношение величин искомой ошибки к случайному отклонению: альфа/сигма						пв / пп
	0,5	1	1,5	2	2,5	3	
5 (по Вальду) по Пирсону	21,2	5,3	2,35	1,33	0,85	0,59	2,0
	40,5	10,6	4,7	2,66	1,7	1,18	
1 по Вальду	36,2	9	4	2,25	1,44	1	2,41
	86,5	21,6	9,6	5,4	3,46	2,4	
0,5 по Пирсону	42	10,5	4,7	2,63	1,68	1,17	2,58
	108	27	12	6,75	4,3	3	

По трем указанным вариантам определить требуемое количество нормо-часов для выявления одной возможной случайной ошибки учета, если нормальная производительность аудитора 20 однородных документов в час.

Выполнение задания:

Задание 17

Допустим, что аудитор выделил пять факторов (x_1, x_2, \dots, x_5), определяющих, по его мнению, неотъемлемый риск, и проранжировал их в порядке убывания влияния:

- x_1 - опыт и квалификация главного бухгалтера;
- x_2 - загруженность главного бухгалтера;
- x_3 - организация документооборота;
- x_4 - стабильность нормативной базы;
- x_5 - сложность хозяйственных операций.

Результаты аудиторских процедур опроса, наблюдения, просмотра документов показали, что фактор x_1 соответствует низкому риску (опытный главный бухгалтер); x_2 - высокому (главный бухгалтер перегружен); x_3 - среднему (документооборот организован на среднем уровне); x_4 - высокому (нормативная база нестабильна); x_5 - высокому (наличие сложных операций).

Из полученных результатов аудитор присвоил факторам их текущие значения (см. таблицу).

Таблица – Оценка рисков по факторам

Фактор	Значение фактора, соответствующее риску		
	низкому риску	среднему риску	высокому риску
X1	1	0	0
X2	0	0	1
X3	0	1	0
X4	0	0	1
X5	0	0	1

Найти коэффициенты значимости факторов (r_1, r_2, \dots, r_5), средние значения функции принадлежности и искомое значение функции принадлежности, которое соответствует значению риска.

Выполнение задания:

Задание 18

Аудитор проверяет состав дебиторской задолженности организации. Напомним, что несписанная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности или невозможная ко взысканию искажает как saldo расчетов с дебиторами, так и прибыль от обычной деятельности. Дебетовое saldo счета 62 составляет 5 000 тыс. руб.

Допустимая ошибка = 100 тыс. руб. (= 2%).

Данные аналитического учета: доля 10 дебиторов - 4 700 тыс. руб., доля 100 дебиторов - 300 тыс. рублей.

Аудитор отбирает 10 дебиторов, задолженность которых составляет "основной массив", и подвергает их сплошной проверке. Существенных ошибок при этом не выявлено.

Найти риск выборки.

Выполнение задания:

Задание 19

Аудитор проверяет обоснованность предъявления НДС к вычету из бюджета. Объем генеральной совокупности составляет $N = 500$ счетов-фактур. Объем «основного массива» $N_1 = 20$ счетов-фактур. Соответственно, объем «неосновного массива» $N_2 = 480$ счетов-фактур. Сумма НДС, предъявленная к вычету по всем счетам-фактурам, составляющим генеральную совокупность ($j = 6\,000\,000$ руб.).

Сумма НДС по счетам-фактурам «неосновного массива» $J_2 = 768\,000$ руб. Уровень существенности установлен аудитором в размере $S = 120\,000$ руб. (2%). Риск $R_{нв}$ по оценке аудитора равен 10%.

Найти риск необнаружения.

Выполнение задания:

Тесты текущего контроля:

1. Существенность (материальность) в аудите — это:
 - а) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, которая не влияет на ее достоверность;
 - б) стоимость аудиторских услуг, указанная в договоре;
 - в) наличие доказательств в аудите.

2. Что может послужить основанием для изменения аудиторской организацией систем базовых показателей и порядка нахождения уровня существенности:
 - а) изменение законодательства в области аудита, устанавливающее требования к методам определения уровня существенности
 - б) изменение внешнеэкономических связей, в стране;
 - в) изменения, внесенные в ГК РФ;
 - г) смена руководства в аудиторской организации.

3. Для выработки однозначных подходов к определению уровня существенности аудиторская организация обязана:

- а) провести опрос мнений аудиторов;
- б) установить систему базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности;
- в) провести экспресс-анализ отчетности клиентов.

4. Аудиторский риск означает:

- а) вероятность того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать не выявленные существенные ошибки и искажения после подтверждения ее достоверности;
- б) вероятность того, что бизнес клиента в ближайшее время не сможет развиваться дальше.

5. В ходе предварительного планирования аудиторской проверки аудитор определил приемлемый аудиторский риск — 8%, внутрихозяйственный риск — 20%, риск средств внутреннего контроля — 15% риск необнаружения равен:

- а) 2,6%;
- б) 10%;
- в) 7,1%.

6. На стадии планирования аудитор определил риск средств контроля — 10%, внутрихозяйственный риск — 20%, риск необнаружения — 12%. Общий риск аудиторской проверки будет равен:

- а) 2%;
- б) 0,2%;
- в) 6%.

7. Под внутрихозяйственным риском понимают:

- а) вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, до того как такие нарушения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля;
- б) вероятность подтверждения недостоверной отчетности;
- в) вероятность некачественного проведения аудиторской проверки.

8. Какие факторы необходимо учитывать при оценке внутрихозяйственного риска в отношении отчетности:

- а) наличие прибыли от основной деятельности предприятия;
- б) особенности функционирования и текущего экономического положения отрасли, в которой действует экономический субъект;

- в) опыт и квалификацию работников, ответственных за ведение отчета и подготовку отчетности;
- г) изменения дебиторской и кредиторской задолженности.

9. Под риском средств контроля понимают:

- а) вероятность того, что существующая на предприятии и регулярно применяемая система бухгалтерского учета и система внутреннего контроля не будут своевременно обнаруживать и исправлять нарушения, являющиеся существенными;
- б) вероятность подтверждения недостоверной отчетности;
- в) риск бизнеса клиента.

10. Тестирование средств контроля имеет своей целью убедить аудитора в том:

- а) надежно ли работают предусмотренные на предприятии системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- б) правильно ли отражаются в бухгалтерском учете обороты и сальдо по счетам;
- в) достоверно ли отражены все факты хозяйственной деятельности в отчетности.

11. Под риском необнаружения понимают:

- а) вероятность того, что применяемые аудитором в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие нарушения;
- б) вероятность подтверждения недостоверной отчетности;
- в) вероятность необнаружения существенных нарушений системой внутреннего контроля.

12. Риск необнаружения является показателем:

- а) эффективности и качества работы аудитора;
- б) эффективности работы средств контроля;
- в) степени подверженности существенными нарушениями отчетности экономического субъекта.

13. Как рассчитывается внутрихозяйственный риск:

- а) по формуле;
- б) путем тестирования;
- в) на основе экспресс-анализа отчетности экономического субъекта.

14. Как рассчитывается приемлемый аудиторский риск:

- а) путем тестирования.

- б) по формуле;
- в) по согласованию между экономическим субъектом и аудиторской фирмой.

15. Как определяется риск средств контроля:

- а) по формуле;
- б) путем тестирования;
- в) по результатам инвентаризации имущества экономического субъекта.

16. Как рассчитывается риск необнаружения:

- а) по формуле;
- б) путем тестирования;
- в) по согласованию между экономическим субъектом и аудиторской фирмой.

17. Чем выше уровень существенности, тем ниже общий аудиторский риск:

- а) да;
- б) нет;
- в) нет взаимосвязи.

18. В случае если аудитору требуется снизить риск необнаружения, он обязан:

- а) увеличить затраты времени на проверку;
- б) увеличить стоимость аудиторских услуг по договору;
- в) увеличить число аудиторов в группе;
- г) повысить объем аудиторских выборок.

19. Низкие значения внутрихозяйственного риска и риска средств контроля позволяют аудитору допустить в ходе аудиторской проверки более высокий риск необнаружения и при этом получить приемлемое значение общего аудиторского риска:

- а) да;
- б) нет;
- в) нет взаимосвязи.

20. Аудиторскими доказательствами являются:

- а) информация, собранная аудитором в ходе проверки;
- б) информация, полученная аудитором при проведении проверки и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
- в) документальные источники данных аудируемых лиц;

г) данные бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность аудируемых лиц.

21. К источникам аудиторских доказательств относятся:

- а) первичные документы и учетные регистры аудируемых лиц;
- б) бухгалтерская отчетность аудируемых лиц и письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемых лиц;
- в) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности, письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица, информация, полученная из разных источников (от третьих лиц) в письменном или устном виде.

22. Информация, полученная от экономического субъекта и подтвержденная третьей стороной в письменном виде, является аудиторскими доказательствами:

- а) внутренними;
- б) внешними;
- в) смешанными.

23. Более надежны аудиторские доказательства, полученные из источников:

- а) внешних;
- б) внутренних;
- в) документально подтвержденных.

24. Достаточность аудиторских доказательств характеризуется:

- а) количественной величиной;
- б) качественной характеристикой;
- в) объемом аудита.

25. Надлежащий характер аудиторских доказательств характеризуется:

- а) количественной величиной;
- б) качественной характеристикой;
- в) снижением уровня аудиторского риска.

26. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:

- а) подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности;
- б) получить аудиторские доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности;
- в) проверить законность совершенных хозяйственных операций;
- г) проверить правильность арифметических расчетов.

27. К приемам проверки операций и документов по существу не относятся:

- а) прослеживание;
- б) устный опрос персонала;
- в) подтверждение;
- г) аналитические процедуры.

28. Инспектирование — это:

- а) проверка аудитором записей, документов и материальных активов с целью получения аудиторских доказательств;
- б) взгляд аудитора на процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;
- в) проверка аудитором точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях.

29. Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название:

- а) инвентаризация;
- б) пересчет;
- в) наблюдение;
- г) подтверждение.

30. К аналитическим процедурам не относятся:

- а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;
- б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;
- в) контрольный запуск сырья и материалов;
- г) оценка соотношений между различными статьями отчетности;
- д) сопоставление финансовых показателей финансовой отчетности аудируемого лица со средними значениями показателей соответствующей отрасли.

31. Для установления правильности оценки активов используется:

- а) нормативная проверка;
- б) подтверждение;
- в) прослеживание;
- г) экспертиза;
- д) специальные методы оценки активов и бизнеса.

Контрольные вопросы

1. Характеристика методов документального и фактического контроля.
2. Содержание процедур получения аудиторских доказательств.
3. Оценка надежности средств контроля.
4. Учетные и внеучетные источники получения аудиторских доказательств.
5. Оценка составляющих аудиторского риска.
6. Сущность выборки и методы ее построения.

Тема 4: Основные направления аудита на микроуровне

Методические указания по теме:

Порядок определения объёма аудиторской проверки установлен федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Цель и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности» (утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. №696).

Аудиторская организация вправе самостоятельно принимать решения о видах, количестве и глубине проведения аудиторских процедур исходя из собранной информации о деятельности экономического субъекта.

Аудиторская проверка включает: изучение и оценку системы бухучета клиента; оценку эффективности системы внутреннего контроля; проверку соблюдения нормативных актов при проведении аудита; аудит оценочных значений в бухгалтерском учете; налоговый аудит.

Аудиторская организация обязана достичь понимания системы бухучета путем внимательного всестороннего изучения его организации и документооборота клиента, описать эту систему и проанализировать сильные и слабые стороны. При изучении системы бухучета устанавливают ее соответствие действующим нормативным актам и адекватности масштабам деятельности экономического субъекта.

Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита предусматривает проверку соответствия совершенных экономическим субъектом финансовых и хозяйственных операций действующему законодательству для того, чтобы получить достоверную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете составляет одну из направленностей аудиторской проверки. Он означает проверку исчисления руководством экономического субъекта значения показателей бухгалтерской отчетности, допустимые в соответствии с правилами бухгалтерского учета при невозможности определения точных значений. В ходе такой проверки

аудиторская организация должна получить достаточные аудиторские доказательства того, что оценочные значения являются достоверными в данных обстоятельствах и при необходимости содержат соответствующие пояснения.

На предприятиях, которые применяют компьютерную обработку информации, производится проверка оценки учета среды компьютерной и информационной системы, а также проверочные процедуры, позволяющие удостовериться, что все бухгалтерские операции должным образом автоматизируются и отражаются в учете своевременно и без ошибок.

Задание 1

В ходе проведения аудиторской проверки ОАО «Восход» аудитор выявил большую сумму дебиторской задолженности покупателей. Для выяснения причин неплатежей аудитор потребовал от руководства проверяемого предприятия сведения о покупателях и имеющиеся первичные документы. Однако руководство отказала аудитору в предоставлении такого рода информации.

Обосновать действия аудитора в данной ситуации и указать возможный вариант аудиторского заключения.

Выполнение задания:

Задание 2

Аудитор оказался в ситуации, когда вынужден составить безусловное положительное заключение при наличии серьезного сомнения о возможности экономического субъекта продолжить деятельность и исполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, т.е. возникла проблема «действующего предприятия».

Установить основные причины, служащие основанием для формулировки такого заключения.

Выполнение задания:

Задание 3

Фирма «Стройтек» — строительная фирма, работающая на основе долгосрочных договоров. Руководство фирмы приняло решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчетность, поскольку считает представленную там информацию не важной.

Определить, какой вид заключения должен составить аудитор.

Выполнение задания:

Задание 4

Охарактеризуйте структуру и содержание заключения по специальному аудиторскому заданию по экспертизе договоров.

Выполнение задания:

Задание 5

Фирма занимается реализацией строительных материалов, и часть из них продается за наличный расчет: из общей суммы выручки в 900 000 руб. — 275 000 руб. за наличный расчет населению. За этой реализацией не осуществляется достаточный контроль, которому мог бы доверять аудитор, и в процессе проверки не было проведено аудиторских процедур, которые бы дали независимое подтверждение правильности учета реализации за наличный расчет.

Определите, какое заключение должен составить аудитор.

Выполнение задания:**Задание 6**

В ходе аудиторской проверки швейной фабрики был изучен бухгалтерский баланс, состоящий из следующих показателей: дебиторская задолженность (краткосрочная) – 6250 тыс.руб.; денежные средства – 750 тыс.руб.; уставный капитал – 10000 тыс.руб.; добавочный капитал – 14998 тыс.руб.; основные средства – 33500 тыс.руб.; кредиты и займы (краткосрочные) – 5000 тыс.руб.; задолженность поставщикам – 31125 тыс.руб.; задолженность бюджету – 8000 тыс.руб.; незавершенное производство – 9000 тыс.руб.; готовая продукция – 10100 тыс.руб.; сырье и материалы – 25048 тыс.руб.; нераспределенная прибыль – 15525 тыс.руб.

Абсолютный (общий) уровень существенности равен 2000 тыс.руб. Аналитические данные по запасам сырья следующие: хлопок – 13215 тыс.руб.; шерсть (40 т.) – 5113 тыс.руб. (127,83 руб. за 1 кг.); вискоза и др. – 6720 тыс.руб. Аудитор определил, что фактическая себестоимость последних поставок шерсти (15 т.), которая еще не поступила в производство, равна 100 руб. за 1 кг.

При формировании уставного капитала был сделан взнос основных средств (легковой автомобиль). Стоимость автомобиля была определена по согласованию с учредителями в размере 250 тыс.руб. По данным аудиторской проверки реальная стоимость поступившего объекта основных средств на момент вноса составила 200 тыс.руб.

Составьте альтернативный баланс, определите существенность нарушений и сформулируйте основную часть аудиторского заключения.

Сравнительная характеристика баланса предприятия и альтернативного
баланса

АКТИВ	Баланс пред- приятия	Альтернативный баланс
1	2	3
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Итого по разделу I		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Итого по разделу II		
БАЛАНС		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Итого по разделу III		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯ- ЗАТЕЛЬСТВА		
Итого по разделу V		
БАЛАНС		

Выполнение задания (аудиторское заключение):

Тесты текущего контроля:

1. Как должна поступить аудиторская организация, если руководство проверяемого экономического субъекта отказывается подписать договор на оказание аудиторских услуг и письмо-обязательство:

- а) начать работы, не обращая внимания на отказ;
- б) отказаться от проведения работ;
- в) обратиться в налоговую инспекцию.

2. В каком случае аудитор может потребовать у организации-клиента внести исправления в отчетность до передачи аудиторского заключения:

- а) при выдаче безусловного положительного заключения;
- б) при выявлении существенных нарушений законодательных и нормативных актов;
- в) при выявлении нарушений законодательных и нормативных актов, не превышающих допустимый уровень существенности;
- г) при выявлении факта недостоверности предоставленной экономическим субъектом информации.

3. Размер оплаты аудиторских услуг зависит:

- а) от финансовых возможностей проверяемой организации;
- б) от объемов предстоящей аудиторской проверки;
- в) от рейтинга аудиторской фирмы, занимаемого на рынке аудиторских услуг;
- г) от суммы, полученной аудиторской фирмой по договору за прошлый год;
- л) от величины коэффициента платежеспособности организации.

4. Чем определяется ответственность аудитора:

- а) размером штрафных санкций контролирующих органов;
- б) предметом договора и существенностью допустимых отклонений;
- в) размером заработной платы аудитора;
- г) размером ошибок, самостоятельно обнаруженных и исправленных организацией-клиентом.

5. Организацией-клиентом представлена для проверки недостоверная информация. Что должен предпринять аудитор:

- а) подготовить отрицательное аудиторское заключение;
- б) сообщить эти сведения в налоговые и правоохранительные органы;
- в) самостоятельно установить источник недостоверной информации.

6. При заключении договора на оказание аудиторских услуг допускаются:

- а) родственные отношения аудитора с руководством организации-клиента;
- б) участие аудитора в бизнесе организации-клиента;
- в) независимые взаимоотношения аудитора и организации-клиента;
- г) выполнение аудита по заказу конкурента организации-клиента.

7. Чем или кем определяется период, за который производится аудиторская проверка:

- а) экономическим субъектом;
- б) договором на проведение аудиторской проверки;
- в) аудитором в зависимости от обстоятельств.

8. Кто составляет общий план аудиторской проверки:

- а) руководитель аудиторской фирмы;
- б) руководство экономического субъекта;
- в) аудитор, осуществляющий проверку.

9. Для чего необходимо планировать аудиторскую проверку:

- а) для определения объема проверки;
- б) для определения количества аудиторов, которые будут проводить проверку;
- в) для определения суммы оплаты за проверку;
- г) для ознакомления с результатами предыдущего аудита и актами налоговых проверок.

10. Одной из целей аудита клиент и аудитор определили оценку предприятия на способность продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Какие процедуры будут наиболее эффективны для достижения целей аудита:

- а) финансовый анализ баланса на ликвидность активов;
- б) хронологический анализ прироста дебиторской и кредиторской задолженности;
- в) анализ объема продаж с корректировкой на коэффициент инфляции;
- г) анализ прироста собственного капитала.

11. Для чего осуществляется оценка системы бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля:

- а) для определения количества аудиторских процедур;
- б) для знакомства с деятельностью предприятия;
- в) для определения дальнейшего функционирования предприятия;
- г) для определения риска средств внутреннего контроля.

12. В чем заключается контроль качества работы аудитора:

- а) в контроле руководителя аудиторской группы за работой ее членов;
- б) в проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;
- в) в контроле государственной налоговой инспекции другими государственными органами.

13) Период, который должен подлежать аудиторской проверке, определяется:

- а) аудируемым лицом;
- б) налоговым органом;
- в) аудитором в зависимости от обстоятельств.

14. Кто составляет план аудиторской проверки?

- а) руководитель аудиторской фирмы;
- б) руководители аудируемого лица;
- в) аудитор, осуществляющий проверку.

15. Планирование аудита необходимо для:

- а) определения гонорара аудитора;
- б) определения проблемных областей бизнеса клиента и влияния этих проблем на время и выбор аудиторских процедур;
- в) определения количества специалистов, которые будут заняты в аудите;
- г) ознакомления с результатами предыдущего аудита.

16. Рекомендательный характер общего плана аудита носят:

- а) сроки проведения аудита;
- б) график проведения аудита;
- в) инструктирование всех членов команды об их обязанностях, ознакомление их с финансово-хозяйственной деятельностью клиента.

17. В текст письма-обязательства аудиторская организация может дополнительно включать:

- а) условия аудиторской проверки;
- б) условия оплаты аудита;
- в) условия по обязательствам аудиторской организации и клиента.

18. Выберите мероприятия, которые отражаются в плане аудиторской проверки и в соответствии с правилом (стандартом) «Планирование аудита» позволяют организовать контроль качества проводимого аудита.

- а) повышение квалификации аудиторов;
- б) распределение аудиторов по конкретным участкам аудита;
- в) разработка тестов для оценки качества аудита.

19. В соответствии с правилом (стандартом) «Планирование аудита» каковы должны быть действия аудитора на этапе предварительного планирования?

- а) определить реальные трудозатраты;
- б) разработать программу проверки;
- в) ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью клиента.

20. Принцип непрерывности планирования аудита в соответствии с правилом (стандартом) «Планирование аудита» проявляется в том, что:

- а) при планировании аудита предполагается соблюдение принципа действующего предприятия в отношении предприятия-клиента;
- б) план аудиторской проверки может корректироваться на всех этапах проверки;
- в) устанавливаются сопряженные задания бригаде аудиторов и производится увязка этапов планирования по срокам.

21. Входит ли в обязанность аудитора непременно выдавать клиенту аудиторское заключение по результатам обязательной аудиторской проверки?

- а) нет;
- б) да.

2. Причина отказа от выдачи аудиторского заключения вероятнее всего может быть:

- а) несмотря на получение положительных доказательств о состоянии финансовой отчетности предприятия, аудитор сомневается в достоверности;
- б) аудитору к моменту предоставления аудиторского заключения не были представлены все документы, необходимые для составления аудиторского заключения;
- в) предприятие клиента имеет несколько дочерних предприятий, аудит которых выполняли другие аудиторы.

22. В какой из следующих ситуаций аудитор обычно будет выбирать между представлением заключения с оговоркой «за исключением» и представлением отрицательного заключения?

- а) аудитор не присутствовал при инвентаризации и не может доверять отраженным суммам с помощью проведения других аудиторских процедур;
- б) финансовая отчетность не раскрывает информацию, требуемую общепринятыми бухгалтерскими принципами;
- в) аудитор назначен только для представления отчета о балансе, но не должен представлять отчет об остальных важнейших элементах финансовой (бухгалтерской) отчетности;

г) события, отраженные в финансовой (бухгалтерской) отчетности, вызывают у аудитора значительные сомнения в отношении способности предприятия продолжать свою деятельность в будущем.

23. Руководство предприятия, сославшись на коммерческую тайну, отказалось выдать аудитору документацию нефинансового характера. Оцените действия аудитора.

- а) аудитор отказался от выдачи аудиторского заключения;
- б) аудитор выдал аудиторское заключение;
- в) аудитор выдал аудиторское заключение, сделав оговорку об ограничении информации;
- г) аудитор выдал аудиторское заключение с оговоркой за исключением статей финансовой отчетности, на которые, по его мнению, может оказать влияние конфиденциальная информация.

24. В чем разница между решением аудитора отказаться от выдачи аудиторского заключения и решением дать отрицательное заключение?

- а) никакой – это одно и то же;
- б) если аудитор отказывается дать заключение, значит в силу определенных причин у него не сложилось мнения о достоверности отчетности клиента, отрицательное заключение аудитор выдает в том случае, если убежден в недостоверности отчетности;
- в) причины решения одни и те же, но отказ – предпочтительнее для клиента.

25. В договоре на аудиторскую проверку клиент ставил задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проведя проверку отчетности, аудитор запросил материалы учета и отчетности за текущий год. Руководитель фирмы клиента отказал в этом аудитору. Оцените ситуацию.

- а) руководитель клиента поступил правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;
- б) в проверке информации о событиях и операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора. Если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, то можно давать положительное аудиторское заключение;
- в) аудитор имеет право проверять у клиента документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Данный отказ можно рассматривать, как ограничение аудита;
- г) аудитор не имеет права требовать информацию следующего года, если эта информация не подтверждает данные предыдущего года.

26. Руководитель фирмы клиента, сославшись на коммерческую тайну, не разрешил аудитору проверить достоверность некоторых показателей. При этом было выдано аудитору письменное подтверждение дирекции фирмы о том, что данные показатели достоверны. Какое заключение должен выдать аудитор, если других проблем в ходе проверки не возникло?

- а) выдать положительное аудиторское заключение, так как есть письменное подтверждение дирекции;
- б) в зависимости от существенности показателей либо отказаться от выдачи заключения, либо выдать положительное заключение с оговорками;
- в) выдать отрицательное аудиторское заключение;
- г) дать отказ в выдаче аудиторского заключения.

27. Налоговый инспектор, проверяя экономического субъекта, потребовал ознакомить его с полным текстом аудиторского заключения. Подскажите клиенту правильный ответ.

- а) аудируемое лицо может предоставлять заинтересованным лицам только итоговую часть аудиторского заключения;
- б) аудируемое лицо может предоставлять заинтересованным лицам не только итоговую, но также вводную и аналитическую часть аудиторского заключения;
- в) аудируемое лицо обязано предоставлять заинтересованным лицам не только итоговую, но также вводную и аналитическую части аудиторского заключения;
- г) аудируемое лицо обязано предоставлять заинтересованным лицам только итоговую часть аудиторского заключения.

28. Основываясь на своей проверке, аудитор составил отчет, в котором отразил серьезные недостатки в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Какое заключение должен дать аудитор?

- а) отказаться от выдачи аудиторского заключения;
- б) дать время на исправление недостатков, еще раз проверить и после этого принять решение о выдаче заключения;
- в) разорвать отношения с клиентом;
- г) выдать аудиторское заключение.

29. Кому должна быть адресована письменная информация аудитора?

- а) руководителю аудиторской фирмы;
- б) руководителям и (или) собственникам аудируемого лица;
- в) государственной налоговой службе.

30. Обязаны ли аудиторские организации готовить и предоставлять клиенту письменную информацию при проведении обязательного аудита?

- а) да;
- б) нет.

31. Является ли письменная информация полным отчетом о всех выявленных недостатках?

- а) да;
- б) нет.

32. Какие из перечисленных сведений дополнительно могут быть включены в письменную информацию аудитора?

- а) реквизиты аудиторской организации и аудируемого лица;
- б) выявленные в ходе аудита существенные нарушения;
- в) перечень замечаний, указаний на недостатки и рекомендаций как таковых.

33. Может ли аудиторская фирма готовить копии со своего экземпляра письменной информации?

- а) да;
- б) нет.

Контрольные вопросы:

1. Разработка и согласование плана и программы проведения внутренней проверки.
2. Подготовка рекомендаций и предложений по устранению недостатков учета.
3. Оценки деятельности системы внутреннего аудита внешними аудиторами.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Учебники и учебные пособия:

1. Аудит: теория и практика: учеб. для студентов, обучающихся по специальности 080109 "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / [В.С. Карагод [и др.]; под ред. В.С. Карагода. - М.: Юрайт, 2012 - 666 с.
2. Кочинев Ю. Ю. Аудит: теория и практика / Ю. Ю. Кочинев; под ред. Н. Л. Вещуновой - М.: Питер, 2009 - 429 с.
3. Савин А.А. Аудит для магистров: Практический аудит : Учебник / А.А. Савин. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2014. - 188 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=435869>
4. Савин А.А. Аудит для магистров: Теория аудита : Учебник / А.А. Савин. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2012. - 272 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=247021>
5. Заббарова О.А. Аудит : Уч. пос. / О.А. Заббарова. – М. : ИНФРА-М, 2014 . - 216 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=433427>
6. Сажин Ю.В. Аудит качества для постоянного улучшения : Уч. пос. – М. : ИНФРА-М, 2014. - 112 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=418185>

Нормативные акты:

7. Об аудиторской деятельности : федер. закон от 30.12.2008 № 307 – ФЗ: с изм. и доп. на 04 марта 2014.– М. : ТК Велби, 2014. – 18 с.
8. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации : приказ Минфина России от 24 октября 2016 г. № 192н: ред. от 30 ноября 2016 г. [Электронный ресурс] / СПС «Гарант».
9. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации : приказ Минфина России от 9 ноября 2016 г. № 207н [Электронный ресурс] / СПС «Гарант»

Интернет-ресурсы:

10. www.economy.gov.ru: сайт Министерства экономического развития и торговли РФ;
11. [http:// www. budgetrf. ru](http://www.budgetrf.ru) - Мониторинг экономических показателей;
12. [http:// www. garant.ru](http://www.garant.ru) - Гарант;
13. <http://www.minfin.ru/ru/> - Министерство финансов РФ;
14. <http://www.ach.gov.ru/ru/> - Счетная палата Российской Федерации;
15. <http://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба;
16. www.goscomstat.ru: сайт Федеральной службы государственной статистики РФ;
17. <http://www.rsl.ru/> – Российская государственная библиотека;
18. www.ru.pwc.com: сайт аудиторской компании «PricewaterhouseCoopers» в России.

Содержание

Общие методические указания по изучению дисциплины.....	3
Раздел 1. Концептуальные основы контроля и аудита в современных условиях.....	5
Тема 1. Теоретические аспекты внутреннего контроля и аудита	5
Тема 2. Место внутреннего аудита в структуре организации.....	11
Раздел 2. Организация контроля и внутреннего аудита на предприятии.....	21
Тема 3. Методы внутреннего контроля и аудита.....	21
Тема 4. Основные направления аудита на микроуровне.....	42
Список литературы.....	54