

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ**
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
**АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» В Г. ЗЕРНОГРАДЕ

Кафедра бухгалтерского
учета, анализа и аудита

О.В. Буткова

А У Д И Т

Практикум

Зерноград – 2017

Печатается по решению методической комиссии по специальностям среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», 38.02.04 «Коммерция (по отраслям)», 21.02.05 «Земельно-имущественные отношения»

Азово-Черноморского инженерного института

Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования

«Донской государственный аграрный университет» в г. Зернограде

Рецензент

канд. экон. наук., доцент **Кузьменко О.В.**

Буткова, О.В. Аудит: практикум / О.В. Буткова. – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2017. – 41 с.

Практикум по аудиту подготовлен в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования и предназначен для проведения со студентами факультета среднего профессионального образования, обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», практических занятий.

Рассмотрено и одобрено на заседании кафедры
бухгалтерского учета, анализа и аудита
Протокол № 8 от 21 марта 2017 г.

Рассмотрено и одобрено методической комиссией по специальностям среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», 38.02.04 «Коммерция (по отраслям)», 21.02.05 «Земельно-имущественные отношения» Азово-Черноморского инженерного института.
Протокол № 8 от 27 марта 2017 г.

© Буткова О.В., 2017

© Азово-Черноморский инженерный институт
ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Практические занятия № 1 Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности.....	7
Практические занятия № 2 Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности.....	11
Практические занятия № 3 Виды аудиторских услуг, их характеристика. Направления аудиторских проверок. Качество аудита.....	17
Практические занятия № 4 Подготовка аудиторской проверки.....	22
Практические занятия № 5 Аудиторская выборка.....	26
Практические занятия № 6 Аудиторские доказательства и документы.....	28
Практические занятия № 7 Обобщение результатов аудиторской проверки.....	31
Практические занятия № 8 Аудит источников формирования имущества предприятия.....	33
Практические занятия № 9 Аудит имущества предприятия.....	36
Список рекомендуемой литературы.....	40

ВВЕДЕНИЕ

За последние десять лет в России было переведено большое количество основополагающих работ по аудиту, издано большое количество книг, учебных пособий и учебников. Однако пособий (практикумов) для развития практических навыков издано недостаточно.

Для восполнения этого пробела предназначено настоящее учебное пособие, которое подготовлено в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Приведенные в учебном пособии контрольные вопросы можно использовать для текущего контроля знаний студентов, изучающих дисциплину «Аудит».

Учебное пособие подготовлено с учетом новых законодательных и нормативных актов, положений и инструктивных указаний в области аудита и бухгалтерского учета.

Данное учебное пособие может быть использовано студентами для самоподготовки и освоения основных тем дисциплины «Аудит» и преподавателями для проведения практических занятий.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

А) обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:

- ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
- ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
- ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
- ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
- ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.
- ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

- ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.
- ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
- ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

Б) обладать профессиональными компетенциями:

- ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.
- ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.
- ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.
- ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
- ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
- ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.
- ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.
- ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.
- ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.
- ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
- ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
- ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
- ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

- ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.
- ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.
- ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее – ЕСН) ¹ и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.
- ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:

- ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторского заключения.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:

- основные принципы аудиторской деятельности;
- нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- основные процедуры аудиторской проверки;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

¹ Страховые взносы

Практическое занятие № 1

СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задача 1.1 Аудиторская организация получила от внебюджетного фонда предложение заключить договоры на оказание двух видов услуг: обучение бухгалтерского персонала; составление бухгалтерской отчетности.

Единственный специалист аудиторской организации по внебюджетным фондам является сыном заместителя главного бухгалтера внебюджетного фонда.

Примет ли аудиторская организация оба эти предложения? А если одно, то какое?

Задача 1.2 Индивидуальный аудитор, являющийся специалистом по торговой деятельности, получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Примет ли индивидуальный аудитор данное предложение?

Задача 1.3 Преподаватель по бухгалтерскому учету одного из колледжей, пройдя аттестацию на право осуществления аудиторской деятельности, получил квалификационный аттестат аудитора. Затем, оставаясь преподавателем колледжа, он устроился по совместительству аудитором в аудиторскую организацию.

Имеются ли в действиях преподавателя противоречия законодательству по аудиторской деятельности?

Задача 1.4 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.

Имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

Задача 1.5 Аудиторская организация на протяжении трех лет оказывает услуги экономическому субъекту по составлению бухгалтерской отчетности. В феврале 200_ года руководство экономического субъекта обратилось

к аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку.

Руководство аудиторской организации приняло предложение экономического субъекта и назначило в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участия в оказании услуг по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации.

Задача 1.6 Индивидуальный аудитор на договорной основе оказывает различные консультационные услуги экономическим субъектам, в том числе дает консультации и рекомендации по выбору экономическим субъектом аудитора, а также заключает договоры на проведение аудита, в которых получает согласие клиента на то, что аудиторскую проверку будет проводить другая аудиторская организация.

Имеют ли место нарушения в действиях аудитора? Если да, то какие?

Задача 1.7 Аудиторская организация в 20_ году оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учета.

По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать (без проведения проверки) аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

Задача 1.8 Аудиторская организация в течение года оказывала экономическому субъекту широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики, финансов, права и управления (в устной и письменной формах).

По окончании года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности без проведения проверки.

Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта.

Допустимы ли действия аудиторской организации с точки зрения законодательства? Если нет, то какие последствия они повлекут?

Задача 1.9 Сотрудником аудиторской организации является студент экономического вуза, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». 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.

Председателем аттестационной комиссии оказался близкий друг руководителя аудируемого предприятия.

Проанализируйте ситуацию, установите характер нарушения и оцените его последствия.

Задача 1.10 Организация «Х» в декабре 20__ года обратилась в аудиторскую фирму с предложением о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре 200_ года. В феврале следующего года организация «Х» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 20_ год.

Примет ли данное предложение аудиторская фирма?

Задача 1.11 Аудиторская организация «Аудит» является учредителем ЗАО «Ритм», который в свою очередь – единственный учредитель ЗАО «Нота».

Оцените ситуацию: может ли аудиторская организация «Аудит» проводить аудиторскую проверку организаций «Ритм» и «Нота», если они нуждаются в обязательном аудите?

Задача 1.12 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.

Нарушается ли в данной ситуации принцип независимости аудитора? Если да, то почему?

Задача 1.13 В аудиторскую фирму с целью заключения договора на проведение аудита обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра одного из ведущих специалистов фирмы.

Может ли аудиторская организация заключить договор с данной страховой организацией? Не будут ли нарушены основные положения принципа независимости аудитора в случае заключения такого договора?

Задача 1.14 По результатам проверки финансовой отчетности организации за 20__ год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за 20__ год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения.

Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»?

Задача 1.15 Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного АО.

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности? Если да, то почему?

Контрольные вопросы

1. Предпосылки возникновения аудита.
2. Основные этапы развития аудита за рубежом.
3. Развитие аудита в России.
4. Цели аудита.
5. Задачи аудита.
6. Основные определения аудита.
7. Основные принципы аудиторской деятельности.
8. Права аудиторов.
9. Обязанности аудиторов.
10. Права аудируемых лиц.
11. Обязанности аудируемых лиц.
12. Пользователи материалов аудиторских заключений.

Практическое занятие № 2**НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
И ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Задача 2.1 Сотникова А.А., окончившая в июле 20__ года институт по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», работающая с августа 20__ года главным бухгалтером ООО «Март», решила сдать экзамен на квалификационный аттестат аудитора, для чего представила в УМЦ в январе 20__ года следующие документы:

- заявление о допуске к аттестации;
- заверенную нотариусом копию диплома о высшем образовании;
- заверенную нотариусом копию трудовой книжки.

Оцените представленный пакет документов и возможность А.А. Сотниковой быть допущенной к аттестации.

Задача 2.2 При прохождении аттестации претендент Е.Р. Прискоков получил следующие результаты на тестировании: ответил правильно на 44 теста. В первый день устно-письменного экзамена получил по разделам:

- «Основы правового регулирования имущественных отношений» – 8 баллов;
- «Налогообложение юридических и физических лиц» – 6 баллов;
- «Финансы организаций» – 8 баллов.

Во второй день устно-письменного экзамена получил по разделам:

- «Бухгалтерский учет и отчетность» – 10 баллов;
- «Аудит» – 8 баллов.

Решение практической задачи по аудиту было оценено в 25 баллов.

Какое решение по претенденту Е.Р. Прискокову вынесет экзаменационная комиссия?

Задача 2.3 При прохождении аттестации претендент В.А. Литовцева правильно ответила на 49 тестов. В первый день устно-письменного экзамена получила по разделам:

- «Основы правового регулирования имущественных отношений» – 8 баллов;
- «Налогообложение юридических и физических лиц» – 8 баллов;

– «Финансы организаций» — 10 баллов.

Во второй день устно-письменного экзамена:

– «Бухгалтерский учет и отчетность» – 10 баллов;

– «Аудит» — 8 баллов.

Практическую задачу по аудиту не решила и получила 0 баллов.

Какое решение по претенденту В.А. Литовцевой вынесет экзаменационная комиссия?

Задача 2.4 При прохождении аттестации претендент И.И. Соловьева правильно ответила на 45 тестов. В первый и во второй дни устно-письменного экзамена по всем разделам получила по 6 баллов. За решение практической задачи по аудиту она набрала 50 баллов.

Какое решение по претенденту И.И. Соловьевой вынесет экзаменационная комиссия?

Задача 2.5 При прохождении аттестации претендент А.П. Морозов правильно ответил на 45 тестов. В первый и во второй дни устно-письменного экзамена по всем разделам получил по 10 баллов. За решение практической задачи по аудиту она набрал 25 баллов.

Какое решение по претенденту А.П. Морозову вынесет экзаменационная комиссия?

Задача 2.6 При прохождении аттестации претендент правильно ответила на 47 тестов. В первый день устно-письменного экзамена получила по разделам:

– «Основы правового регулирования имущественных отношений» – 8 баллов;

– «Налогообложение юридических и физических лиц» – 10 баллов;

– «Финансы организаций» — 10 баллов.

Во второй день устно-письменного экзамена:

– «Бухгалтерский учет и отчетность» – 10 баллов;

– «Аудит» — 8 баллов.

Практическую задачу по аудиту не решила и получила 25 баллов.

Какое решение по претенденту вынесет экзаменационная комиссия?

Задача 2.7 ЗАО «Ирина» пригласило для проведения аудита за 20__ год аудиторскую организацию «Кооп-аудит», которая в 20__ году провела

восстановление бухгалтерского учета ЗАО «Ирина», а в 20__ и 20__ годах вела его бухгалтерский учет.

Оцените ситуацию: может ли аудиторская организация «Кооп-аудит» проводить обязательную проверку ЗАО «Ирина»?

Задача 2.8 Согласно положениям Кодекса этики Международной Федерации Бухгалтеров принцип независимости аудитора нарушается, если сумма его гонорара обуславливается сделанными им выводами.

Будет ли поставлен под сомнение принцип независимости, если за подготовку безоговорочно положительного аудиторского заключения руководитель проверяемой организации обещал аудитору бесплатную путевку в Испанию?

Задача 2.9 Старший аудитор проверяет одну и ту же организацию в течение длительного периода времени. Отношения между старшим аудитором и руководителем проверяемой организации налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и доверия друг к другу, а, следовательно, добиться максимальной эффективности работы.

Какими недостатками может обладать подобное долговременное сотрудничество, если исходить из принципа независимости аудиторов?

Задача 2.10 С.С. Сергеев, имеющий высшее экономическое образование и 5-летний стаж работы главным бухгалтером, сдал квалификационные экзамены и получил аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита. По истечении трех лет непрерывной работы в качестве практикующего аудитора С.С. Сергеев получил предложение на проведение аудиторской проверки коммерческого банка.

Какие действия должен предпринять аудитор исходя из принципа профессиональной компетентности?

Задача 2.11 После завершения проверки экономического субъекта аудиторы отказались вернуть клиенту принадлежащие ему бухгалтерские записи и документы, аргументируя свои действия задержкой выплаты аудиторского вознаграждения. Более того, аудиторы заявили о своем решении разгласить имеющуюся у них информацию посредством ее опубликования в самой известной экономической газете.

Оцените действия аудиторов, исходя из основных этических принципов аудиторской деятельности.

Задача 2.12 Руководитель аудиторской фирмы получил информацию о том, что крупная торговая организация ищет аудиторскую организацию с целью заключения с ней договора на оказание аудиторских услуг, и решил пригласить директора данной торговой организации на деловой ужин. В ходе беседы руководитель аудиторской фирмы дал небольшую рекламу, рассказав о достоинствах фирмы, высоком профессионализме персонала, основных оказываемых услугах.

Является ли поведение руководителя аудиторской фирмы приемлемым с точки зрения профессионального поведения, если Кодекс этики Международной Федерации Бухгалтеров разрешает рекламу, удовлетворяющую требованиям порядочности, честности, достоверности и тактичности?

Задача 2.13 В ходе осуществления аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, о величине рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме.

Являются ли полученные аудитором аудиторские доказательства достаточными для подготовки разумных выводов с точки зрения принципа профессионального скептицизма?

Задача 2.14 По результатам аудиторской проверки крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила безоговорочно положительное аудиторское заключение.

Является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

Задача 2.15 В ходе осуществления аудита торговой организации аудиторами выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и уплате налога на прибыль и НДС.

Какие действия должны предпринять аудиторы, исходя из основных этических принципов аудиторской деятельности?

Задача 2.16 В связи с переездом в другой город аудитору пришлось уволиться из аудиторской организации, в которой он проработал 10 лет. Переехав на новое место жительства, аудитор начал искать работу и обратился в крупную аудиторскую организацию, где ему предложили

заработную плату, гораздо меньше прежней, и неудобный график работы. Это не смутило аудитора, и он согласился стать сотрудником данной аудиторской организации.

По истечении некоторого промежутка времени аудитор начал высказывать свое недовольство по поводу маленькой заработной платы и плохих условий труда, обсуждая данные вопросы с работниками других аудиторских организаций.

Оцените действия аудитора, исходя из этических принципов, положенных в основу взаимоотношений сотрудников с работниками других аудиторских организаций.

Задача 2.17 Аттестованный аудитор А.Д. Соколов, являясь сотрудником аудиторской организации, принимал участие в разработке пакета внутренних стандартов аудиторской деятельности. По окончании разработки и утверждения, внутренних стандартов аудиторской деятельности их копии остались у А.Д. Соколова. Аудиторская организация не заключала со своими сотрудниками договор, обязывающий их не разглашать содержание стандартов и не использовать их вне деятельности аудиторской организации.

Через два месяца аудитор А.Д. Соколов уволился из аудиторской организации и был принят на работу во вновь созданную аудиторскую организацию, которой требовались внутренние стандарты аудиторской деятельности. А.Д. Соколов предоставил имеющийся у него пакет документов, за что был поощрен премией. Об этом случайно узнал руководитель предыдущей организации, где работал А.Д. Соколов.

Проанализируйте сложившуюся ситуацию, определите меру ответственности аудитора А.Д. Соколова.

Задача 2.18 В рамках заключенного договора аудитору поручено проведение проверки с целью определения суммы материального ущерба в результате хищения товарно-материальных ценностей со склада организации.

В ходе проверки аудитор столкнулся с большим объемом работы и обратился к руководителю аудиторской организации, с которой он состоял в трудовых отношениях, и попросил назначить дополнительных аудиторов. Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу аудитора.

По окончании проверки аудитор оформил заключение, в итоговой части которого выразил мнение о том, что результатом хищения со склада явилась халатность материально-ответственных лиц.

Правомерны ли действия аудитора?

Задача 2.19 Экономический субъект, имеющий в своей структуре службу внутреннего аудита, заключил договор на проведение обязательной аудиторской проверки с аудиторской организацией. Внешний аудитор

оценил систему внутреннего контроля экономического субъекта, в том числе и работу службы внутреннего аудита, и пришел к выводу, что система внутреннего контроля заслуживает предварительной оценки надежности системы внутреннего аудита. Внешний аудитор провел тестирование системы внутреннего контроля и выборочное исследование ряда статей бухгалтерской отчетности, проверенных в ходе внутреннего аудита. Проведенное исследование дало положительный результат, тогда внешний аудитор решил полностью положиться на систему внутреннего аудита и выдать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта.

Имеют ли место в действиях аудитора нарушения? Если да, то как их квалифицировать?

Задача 2.20 Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности? Какова мера этой ответственности?

Контрольные вопросы

1. Система нормативного регулирования аудита в соответствии с МСА.
2. Национальная система нормативного регулирования аудита.
3. Федеральные законодательные акты, определяющие роль, место и значение аудита.
4. Международные стандарты аудиторской деятельности.
5. Федеральные стандарты аудиторской деятельности.
6. Внутренние аудиторские стандарты.
7. Типы квалификационных аттестатов аудиторов.
8. Документы, необходимые для получения квалификационных аттестатов.
9. Порядок проведения экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора.

Практическое занятие № 3

ВИДЫ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ, ИХ ХАРАКТЕРИСТИКА. НАПРАВЛЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК. КАЧЕСТВО АУДИТА

Задача 3.1 Негосударственный пенсионный фонд, размер уставного капитала которого составляет 1000000 рублей, имеет объем годовой выручки 450000 тыс. рублей и сумму активов баланса на конец отчетного года 15000 тыс. рублей.

Подлежит ли обязательному аудиту его финансовая (бухгалтерская) отчетность?

Задача 3.2 Благотворительный фонд в течение 20__ года получал благотворительные взносы от различных коммерческих организаций и направлял их (за вычетом расходов, связанных с деятельностью фонда, произведенных строго в соответствии со сметой расходов фонда) детским домам и интернатам. Аудиторская организация предложила фонду свои услуги, однако попечительский совет фонда отказался от ее услуг, посчитав, что в аудиторской проверке нет необходимости.

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую консультацию.

Задача 3.3 Укрупненный баланс закрытого акционерного общества на конец текущего года имеет вид (таблица 1).

Таблица 1 – Выписка из баланса ЗАО, тыс. руб.

Актив	На конец периода	Пассив	На конец периода
Внеоборотные активы	280000	Капитал и резервы	140000
Оборотные активы	180000	Долгосрочные обязательства	
		Краткосрочные обязательства	320000
Баланс	460000	Баланс	460000

Подлежит ли обязательному аудиту данное закрытое акционерное общество?

Задача 3.4 ЗАО «Магнит» за текущий период имеет финансовые результаты, представленные в отчете (таблица 2).

Таблица 2 – Выписка из отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Наименование показателя	За период
Выручка от продажи	53000
Себестоимость продаж	(52000)
Прибыль (убыток) от продаж	?
Прочие расходы	(500)
Прочие доходы	1500
Прибыль (убыток) до налогообложения	?
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	300
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	?
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)	?

Подлежит ли обязательному аудиту данное закрытое акционерное общество?

Задача 3.5 Муниципальное предприятие имеет следующий укрупненный баланс на конец текущего года (таблица 3).

Таблица 3 – Выписка из баланса, тыс. руб.

Актив	На конец периода	Пассив	На конец периода
Внеоборотные активы	30000	Капитал и резервы	24000
Оборотные активы	9000	Краткосрочные обязательства	15000
Баланс	39000	Баланс	39000

Подлежит ли обязательному аудиту данное муниципальное предприятие?

Задача 3.6 В текущем году фирма «Свет» перерегистрировалась в ОАО. Объем реализации предприятия составил 68610000 рублей, а сумма активов баланса составила 315250000 рублей.

Подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность фирмы «Свет»?

Задача 3.7 Ассоциация «Аэрофлот» по итогам 20__ года имеет объем годовой выручки от реализации услуг 351891550 рублей; сумму активов баланса на конец года – 65871220 рубля.

Подлежит ли ассоциация обязательному аудиту?

Задача 3.8 Иностранным инвесторам принадлежит 12% доли уставного капитала ЗАО «Юг», выручка которого по итогам года составила 987600 рублей, а сумма активов на конец года – 2567000 рублей.

Подлежит ли ЗАО «Юг» обязательному аудиту?

Задача 3.9 Уставный капитал торгового дома «Рекорд» полностью принадлежит российским инвесторам. Объем годовой выручки от реализации услуг торгового дома составляет 18457910 рублей, а сумма активов баланса на конец года – 23458710 рубль.

Подлежит ли торговый дом «Рекорд» обязательному аудиту?

Задача 3.10 Инвестиционный фонд в финансовой отчетности за 20__ год указал сумму выручки 89154000 рублей, а сумму активов на конец года – 289671000 рублей.

Подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту?

Задача 3.11 Государственный внебюджетный фонд по итогам 20__ года имеет следующие показатели:

- объем выручки – 356987 тыс. рублей;
- сумма активов баланса – 25698 тыс. рублей.

Подлежит ли государственный внебюджетный фонд обязательному аудиту?

Задача 3.12 Общая трудоемкость проведения обязательной годовой аудиторской проверки – 750 человеко-часов; приемлемый уровень рентабельности аудиторской организации – 30%; среднечасовая ставка оплаты труда аудиторов – 750 рублей; прямые затраты (без оплаты труда) – 45000 рублей; косвенные затраты – 30000 рублей.

Определите примерную договорную стоимость проведения обязательной годовой аудиторской проверки.

Задача 3.13 Общая трудоемкость проведения обязательной годовой аудиторской проверки – 875 человеко-часов; приемлемый уровень рентабельности аудиторской организации – 35%; среднечасовая ставка оплаты труда аудиторов – 1000 рублей; прямые затраты (без оплаты труда) – 50000 рублей; косвенные затраты – 37500 рублей.

Определите примерную договорную стоимость проведения обязательной годовой аудиторской проверки.

Задача 3.14 Определите стоимость земельного участка под строительство автозаправочной станции (АЗС) на пять колонок. Капитальные вложения на одну колонку составляют 70800 руб., возмещение инвестиций осуществляется по прямолинейному методу, планируемый доход на инвестиции — 18%, срок экономической жизни — 12 лет. При анализе эксплуатации действующих автозаправочных станций с аналогичным местоположением получены следующие данные:

- в течение одного часа с одной колонки в среднем в сутки продают 30 л бензина;
- средний доход от продажи 1 л бензина составляет 8 руб.;
- АЗС работает 302 дня в году (с учетом пересменок, времени на текущий ремонт и других потерь).

Стоимость земельного участка следует определить по доходному подходу по методу техники остатка дохода, приходящегося на земельный участок. Согласно принципу остаточной продуктивности земли зданиям, построенным за счет привлечения капитала, рабочей силы и управления, отдается приоритет при распределении дохода. Оставшийся доход после покрытия всех затрат на привлечение других факторов приписывается земельному участку.

Задача 3.15 Определите стоимость магазина, годовая прибыль которого ожидается на уровне 97500 долларов. На рынке недвижимости эксперт-оценщик обнаружил следующие данные (таблица 4):

Таблица 4 – Данные, обнаруженные оценщиком

	Прибыль	Цена продажи	Коэффициент
Магазин 1	108000	900000	0,120
Магазин 2	123750	1125000	0,118
Магазин 3	70875	675000	0,110

Метод капитализации доходов представляет собой определение стоимости недвижимости через перевод годового чистого операционного дохода в текущую стоимость. Базовая формула расчета имеет следующий вид:

$$C = \frac{ЧД_о}{K_k}, \text{ руб.}, \quad (1)$$

где C – стоимость недвижимости, руб.;

ЧД_о – чистый операционный доход, руб.;

K_к – коэффициент капитализации.

Задача 3.16 Инвестор заплатил 300000 долларов за 10 акров земли для жилой застройки. При плотности 1 дом на 1 акр стоимость постройки каждого дома составит 80000 долларов США, а продажная после уплаты всех издержек на реализацию – 100000 долларов. Для каждого дополнительного дома на 1 акре земли затраты на строительство будут уменьшаться на 4000 долларов, на рынке цена упадет на 6000 долларов.

1. Сколько следует построить домов?
2. Какова будет общая прибыль?

Контрольные вопросы

1. Классификация видов аудита.
2. Краткая характеристика видов аудита.
3. Обязательный аудит.
4. Классификация видов аудиторских услуг.
5. Краткая характеристика видов аудиторских услуг.
6. Обязательный аудит.
7. Направления аудита.
8. Мероприятия, выполняемые аудитором.
9. Качество аудита.

Практическое занятие № 4

ПОДГОТОВКА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Задача 4.1 Для нахождения уровня существенности необходимо использовать таблицу 5.

Таблица 5 – Исходные данные для расчета уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, руб.	Доля %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль предприятия	100000		
Валовой объем реализации без НДС	500000		
Валюта баланса	50000000		
Собственный капитал	25000		
Общие затраты	400000		

Определите единый показатель уровня существенности.

Задача 4.2 Для нахождения уровня существенности необходимо использовать таблицу 6.

Таблица 6 – Исходные данные для расчета уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, руб.	Доля %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль предприятия	17000		
Валовой объем реализации без НДС	9954300		
Валюта баланса	14403700		
Собственный капитал	13421000		
Общие затраты	8618000		

Определите единый показатель уровня существенности.

Задача 4.3 Для нахождения уровня существенности необходимо использовать таблицу 7.

Таблица 7 – Исходные данные для расчета уровня существенности

Наименование показателя	Значение базового показателя в отчетности, тыс. руб.				Уровень существенности	Значение уровня существенности, тыс. руб.			
	Годы			В среднем		Годы			В среднем
	20__	20__	20__			20__	20__	20__	
Балансовая прибыль предприятия	19812	11437	14382						
Валовой объем реализации без НДС	57078	57446	77672						
Валюта баланса	88524	86095	88546						
Собственный капитал	77659	73756	82522						
Общие затраты	50200	50292	58695						

Определите единый показатель уровня существенности за все представленные годы и в среднем за три года.

Задача 4.4 Рассчитайте уровень существенности для предприятия, на котором вы проходили производственную практику.

Задача 4.5 Неотъемлемый риск составляет – 85%, риск средств контроля – 60%, риск необнаружения – 8%.

Определите приемлемый аудиторский риск.

Задача 4.6 Приемлемый аудиторский риск составляет 4%, неотъемлемый риск – 75%, риск средств контроля – 35%.

Определите риск необнаружения.

Задача 4.7 Приемлемый аудиторский риск составляет 5%, риск средств контроля – 45%, риск необнаружения – 10%.

Определите неотъемлемый риск.

Задача 4.8 Приемлемый аудиторский риск составляет 5%, неотъемлемый риск – 65%, риск необнаружения – 8%.

Определите риск средств контроля.

Задача 4.9 На основании данных таблицы 8 рассчитайте все виды риска при доверительной вероятности 96%. Результаты расчета внесите в таблицу 9.

Таблица 8 – Тест системы внутреннего контроля

Показатели	Критерии	Баллы
1	2	3
<i>Оценка системы учета (расчет неотъемлемого риска)</i>		
Наличие учетной политики	Обобщенная По финансовому учету Нет	
Соответствие критериев отраженных в учетной политике законодательству РФ	Соответствует Частично соответствует Не соответствует	
Способ расчета страховых резервов	Автоматический Смешанный Ручной	
Тип используемых компьютерных программ	Использованы лицензионные программы Нелицензионные программы Нет компьютера	

Окончание таблицы 8		
1	2	3
Полнота и правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета	Полно и правильно Частично Не правильно	
Своевременность отражения операций в бухгалтерском учете	Да Не всегда Нет	
Соблюдение предприятием установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности	Да Не всегда Нет	
Наличие контрольных процедур при осуществлении операций	Да Не всегда Нет	
<i>Оценка контрольной среды (расчет риска средств контроля)</i>		
Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера	Высокий Средний Низкий	
Наличие и функционирование службы внутреннего аудита	Да Частично Нет	
Распределение обязанностей полномочий между работниками	Да Частично Нет	
Работа с аудиторскими материалами	Да Не всегда Нет	
Установление сроков сдачи внутренней отчетности	Да Не всегда Нет	
Проверка правильности осуществление документа оборота	Да Не всегда Нет	
Визирование первичных документов на предприятии	Да Не всегда Нет	
Документальное оформление контрольных процедур	Да Не всегда Нет	
Проведение оперативных совещаний	Да Иногда Нет	

Таблица 9 – Расчет рисков

Показатели	Количество баллов	Фактическая надежность, %	Риск, %
Неотъемлемый риск			
- максимальное количество баллов			
- фактическое количество баллов			
Риск средств контроля			
- максимальное количество баллов			
- фактическое количество баллов			
Риск необнаружения	–	–	

Задача 4.10 Рассчитайте трудоемкость проведения аудиторской проверки, если проверка будет проводиться двумя аудиторами в течение 8 дней при восьмичасовом рабочем дне.

Задача 4.11 Рассчитайте трудоемкость проведения аудиторской проверки, если проверка будет проводиться одним аудитором в течение 12 дней при семичасовом рабочем дне.

Задача 4.12 Рассчитайте трудоемкость проведения аудиторской проверки, если проверка будет проводиться одним аудитором в течение 15 дней при шестичасовом рабочем дне.

Задача 4.13 Разработайте план аудита по отдельным участкам учетной работы в соответствии с индивидуальными заданиями.

Задача 4.14 Разработайте программу аудита по отдельным участкам учетной работы в соответствии с индивидуальными заданиями.

Контрольные вопросы

1. Письмо о проведении аудита.
2. Договор на проведение аудиторской проверки.
3. Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.
4. Понятие существенности аудита.
5. Порядок расчета уровня существенности.
6. Понятие аудиторского риска.
7. Порядок расчета аудиторских рисков.
8. План проведения аудиторской проверки.
9. Программа проведения аудита.

Практическое занятие № 5

АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА

Задача 5.1 Какое количество договоров поставки следует проверить для определения правильности начисления резерва на гарантийный ремонт, если уровень существенности, определенный для данных операций, составляет 15400 рублей? Кроме того, за проверяемый период заключено 450 договоров на общую сумму 136600 рублей. Предприятие характеризуется высоким уровнем внутривладельческого риска и риска средств контроля. Значение коэффициента доверия 1,5.

Задача 5.2 Необходимо исключить завышение суммы остатка по счету. Для этого аудитор применяет верхний предел ошибки, который показывает максимальный размер бухгалтерской ошибки совокупности. Выборка имеет следующие параметры:

- вероятность ошибки – 85%;
- запланированный верхний предел ошибки – 6%;
- ожидаемая ошибка – 4%.

В рабочих документах аудитора о достигнутом интервале записано: вероятность того, что совокупность завышена не более чем на 6% составляет 85%.

Какой вывод сделает аудитор?

Задача 5.3 Балансовая стоимость совокупности – 50000 рублей, балансовая стоимость выборочной совокупности – 1000 рублей. Ошибка, определенная при выборке – 5%.

Найдите величину искажения по совокупности.

Задача 5.4 Размер выборочной совокупности 50 документов, генеральной совокупности – 500 документов.

Установите интервал выборки и порядок проведения случайной выборки.

Задача 5.5 Приступая к проверке дебиторов, аудитору необходимо рассчитать размер выборки. Генеральная совокупность равна 195000 рублей, допустимая ошибка – 24375 рублей, риск при выборке – 4%.

Обнаружение ошибок не ожидается.

Задача 5.6 Аудитору требуется подтвердить оценку запасов, стоимость которых равна 33000 рублей. Допустимая ошибка – 165 рублей, риск при выборке 8%.

Определите размер выборки при условии:

- а) ожидается одна ошибка – фактор надежности 2,58%;
- б) ошибки не ожидается – фактор надежности 1,85%.

Задача 5.7 Аудитор планирует проверить 43 счета на покупку. Фактор надежности 3,84%.

Определите допустимую ошибку.

Задача 5.8 При проверке 45 документов аудитор обнаружил две ошибки. Фактор надежности 4,75%.

Определите допустимую ошибку, если уровень доверия равен 85%.

Задача 5.9 Общая сумма запасов составляет 2000000 рублей. Допустимая ошибка равна 300000 рублей. Риск при выборке – 15%. Обнаружение ошибок не ожидается.

Определите размер выборки.

Задача 5.10 Аудитор желает рассмотреть 60 счетов на покупку товарно-материальных ценностей на общую сумму 250000 рублей.

Определите допустимую ошибку.

Контрольные вопросы

1. Определения, используемые при выборочном способе проведения аудиторской проверки.
2. Понятие аудиторской выборки.

Практическое занятие № 6

АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА И ДОКУМЕНТЫ

Задача 6.1 В ходе проведения аудиторской проверки организации ЗАО «Монолит» выяснилось, что аудиторские доказательства, полученные из одного источника информации, противоречат доказательствам, полученным из другого источника. Какие действия должен предпринять аудитор в данной ситуации?

Задача 6.2 Надежность аудиторских доказательств зависит от источников и формы их представления. Проставьте приоритеты в баллах (от 1 до 5) приведенных в таблицах аудиторских доказательств, призванных:

а) подтвердить, что заводские помещения являются собственностью проверяемого экономического субъекта:

Доказательство	Приоритет
Устное заявление от работника, подтверждающее, что заводские помещения являются собственностью организации	
Письменное подтверждение нотариуса о том, что у организации имеются документы, подтверждающие владение заводскими помещениями	
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение организацией заводскими помещениями	
Устное заявление от генерального директора организации, подтверждающее владение заводскими помещениями	
Заявление, подписанное генеральным директором, подтверждающее владение организацией заводскими помещениями	

б) подтвердить остаток на банковском счете компании в конце года:

Доказательство	Приоритет
Устное подтверждение остатка финансовым директором	
Копия выписки банка, показывающая остаток на счете в конце года	
Письменное подтверждение из банка (справка) об остатках на счете в конце года	
Устное подтверждение помощника финансового отдела об остатке на счете банка в конце года	

в) подтвердить стоимость административного здания предприятия, которое было переоценено в течение года и включено в финансовую отчетность по восстановительной стоимости:

Доказательство	Приоритет
Устное заявление от оценщика, подтверждающего стоимость административного здания в конце года	
Заметка в финансовой прессе, в которой подробно рассказано о стоимости, выплаченной за подобное административное здание	
Письмо от аттестованного оценщика с подробным описанием его опыта работы и определяющее стоимость административного здания в конце года	
Подписанное письмо с печатью от третьего лица, в котором точно определена стоимость помещения. Лицо утверждает, что у него есть опыт по оценке стоимости помещений в России. Кроме того, третье лицо является родственником управляющего директора.	

Задача 6.3 Имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

- инвентаризационные описи объемов незавершенного производства, полученные при фактическом осмотре;
- журналы-ордера и первичные документы по счету 20 «Основное производство»;
- журналы-ордера и первичные документы по счету 43 «Готовая продукция»;
- доказательство точности учета запасов, полученное в результате проводимой инвентаризации, на которой присутствовал аудитор.

Определите степень надежности приведенных доказательств.

Задача 6.4 Имеются документы, полученные из следующих источников:

- от третьих лиц;
- от клиентов на основании внешних данных;
- от клиентов на основании внутренних данных;
- собранные аудитором, на основании внутренних данных.

Оцените доказательства с точки зрения их надежности.

Задача 6.5 В балансе организации по статье «Целевые финансирование и поступления» на конец отчетного периода значится сумма 72000 руб., которая соответствует стоимости материалов, полученных от другой организации на проведение выставки. Выставка состоялась в отчетном периоде.

Определите, какие аудиторские процедуры необходимо выполнить, чтобы получить достаточные аудиторские доказательства для выражения мнения о достоверности данной статьи.

Задача 6.6 При проверке контроля качества проведения аудита была предоставлена папка рабочей документации аудита отчетности организации «А», включающая:

- копии устава и учредительных документов;
- аудиторское заключение;
- письменную информацию руководству организации «А» по результатам проведения аудита;
- запрос о представлении документов на проверку;
- тесты оценки состояния учета и внутреннего контроля.

Оцените содержание папки рабочей документации аудита отчетности организации «А».

Задача 6.7 В бухгалтерской отчетности ООО «Омега» по состоянию на 31 декабря 20__ г., достоверность которой после аудиторской проверки должны подтвердить аудиторы, отражена дебиторская задолженность на общую сумму 10 млн. руб. В марте следующего года, когда аудиторская проверка еще не была завершена, ООО «Омега» получило информацию о том, что один из дебиторов, задолженность которого по состоянию на 31 декабря отчетного года составляла 4 млн. руб., признан в установленном порядке в конце февраля 20__ г. банкротом.

Сформулируйте запись в письменной информации аудитора руководству ООО «Омега» в соответствии с Федеральным стандартом аудита «События после отчетной даты».

Контрольные вопросы

1. Понятие аудиторских доказательств.
2. Виды аудиторских доказательств.
3. Надежность аудиторских доказательств.
4. Основные процедуры аудиторской проверки.
5. Понятие документации. Рабочие документы аудитора.

Практическое занятие № 7

ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Задача 7.1 ООО «Стрела», не подлежащее обязательному аудиту, для получения кредита в банке в сентябре 20__ года обратилось к аудиторской организации с просьбой провести аудит за два предшествующих года. Аудиторская организация осуществила проверку и выявила ошибки, влияющие на достоверность отчетности в такой степени, что возможна выдача только аудиторского заключения с оговорками, что и было зафиксировано в предварительном письменном отчете.

Правильно ли поступила аудиторская организация?

Задача 7.2 По результатам аудиторской проверки, необходимой для получения лицензии на осуществление деятельности на рынке ценных бумаг, ЗАО «Лада» составлен письменный отчет. Руководитель общества сославшись на то, что плохо разбирается в бухгалтерском учете, попросил передать этот документ юристу Федеральной комиссии РФ по рынку ценных бумаг.

Правильно ли поступит аудиторская организация, если удовлетворит просьбу руководителя ЗАО «Лада»? Объясните.

Задача 7.3 В аудиторской организации «Аудит-К» работают аудиторы, каждый из которых творчески относится к написанию и оформлению письменных отчетов о результатах проведения аудита, что поощряется руководством организации.

Оцените действия руководства аудиторской организации «Аудит-К».

Задача 7.4 Аудиторская организация в письменной информации по результатам проведенной аудиторской проверки сделала следующую запись: «В процессе аудита выборочно проверено начисление амортизационных отчислений за июнь проверяемого отчетного периода. Ошибок не обнаружено, так как движения основных средств не происходило. По нашему мнению, в следующих месяцах при приобретении объектов основных средств возможно появление ошибок».

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую консультацию.

Задача 7.5 Организация «К» работает на основе долгосрочных договоров. Руководство организации «К» приняло решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчетность, поскольку считает предоставленную информацию неважной.

Какой вид заключения должен составить аудитор?

Задача 7.6 Условиями договора на проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности организации «К» предусмотрены подтверждение ее бухгалтерской отчетности и выдача аудиторского заключения. Устойчивое финансовое положение заказчика не вызывало сомнений. Однако в ходе проведения аудита выяснилось, что в результате финансового кризиса организация «К» понесла серьезные убытки. В результате, у аудиторской фирмы появились сомнения о том, что заказчик просуществует более 12 месяцев.

Подлежит ли выдаче аудиторское заключение, и если да, то в какой форме?

Задача 7.7 В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности организации «К» был обнаружен ряд отклонений, превышающих предусмотренный договором уровень существенности. В аудиторском отчете были перечислены допущенные ошибки и представлены рекомендации по их исправлению. Руководство организации «К», получив отчет, предложило аудиторской фирме подписать акт выполненных работ, не дожидаясь внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Определите сроки выдачи аудиторского заключения.

Контрольные вопросы

1. Письменная информация аудитора.
2. Понятие аудиторского заключения.
3. Виды аудиторских заключений.

Практическое занятие № 8**АУДИТ ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Задача 8.1 В сентябре отчетного года учредителям были начислены дивиденды и выданы в форме материалов. Данные материалы по представленным документам не являлись собственностью предприятия. По итогам деятельности за прошлый год и в текущем году предприятием был получен убыток. В учете были сделаны записи:

Д-84 К-75/2 – 27200 руб.

Д-75/2 К-10 – 27200 руб.

Д-84 К-70 – 34000 руб.

Д-70 К-10 – 34000 руб.

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую консультацию.

Задача 8.2 В ходе проведения аудиторской проверки предприятия А было выявлено, что по состоянию на 1 декабря 2002 года у него числилась кредиторская задолженность перед фирмой Б по поставленным ТМЦ в размере 66 тысяч рублей (с учетом НДС 10 %) и дебиторская задолженность фирме С на сумму 80 тысяч рублей (по ранее выданным авансам). За декабрь каких-либо операций с данными контрагентами предприятие не производило, вместе с тем по состоянию на 1 января 2005 года в учете числилась только дебиторская задолженность фирме С на сумму 14 тысяч рублей.

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую консультацию.

Задача 8.3 Организация А 1 декабря 200_ года приобрела товары у фирмы Б. В соответствии с договором организация А должна была оплатить указанный товар до 15 декабря 200_ года включительно. Обязательство организация А не выполнила. Фирма Б в свою очередь не истребовала указанную задолженность.

Укажите дату, когда организация А имеет право списать задолженность в связи с истечением срока давности и какие бухгалтерские проводки при этом следует сделать.

Задача 8.4 ОАО «Аренда +» сдает помещения в аренду. Причем этот вид деятельности для организации основной. В мае 20__ года от арендатора поступило 12980 рублей, в том числе НДС – 1980 рублей. В учете бухгалтер отразил арендную плату по дебету 91 счета.

Задача 8.5 По данным журнала бухгалтерских проводок аудитор получил таблицу, отражающую итоговые обороты по следующим корреспонденциям:

Дебет	Кредит	Сумма, руб
62/1	90/1	128700
50	62/1	57600
51	62/1	71100
90/3	68/НДС	27540

Составьте алгоритм проверки правильности начисления налога на добавленную стоимость, если ставка НДС на все отгруженные товары и услуги 18%.

Задача 8.6 Объем продаж ООО «Колос» за год составил, 2500000 рублей. Заработная плата работникам была выплачена в сумме 800000 рублей. Фактически оплаченные расходы за год составили 2400000 рублей

Дайте аудиторскую консультацию по определению суммы налога, подлежащего уплате в бюджет за год организацией, переведенной на упрощенную систему налогообложения и выбравшей в качестве объекта налогообложения:

- а) доходы.
- б) доходы, уменьшенные на сумму расходов.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате Федеральному казначейству и в Пенсионный Фонд Российской Федерации.

Задача 8.7 ООО «Труд» заключило трудовой договор с дизайнером Л.Н. Поповой. По договору Л.Н. Попова должна оформить торговый зал организации, работая с 3 по 28 июня 2004 года включительно. Заработная плата дизайнера – 6000 рублей в месяц. Кроме того, когда истечет срок трудового договора, ей полагается компенсация за неиспользованный отпуск.

Рассчитайте компенсацию за неиспользованный отпуск.

Задача 8.8 И.М. Петров работает в СПК «Нива» сварщиком и одновременно в ООО «Грант» сторожем. Продолжительность отпуска по основному месту работы равна 35 календарным дням, а на работе по совместительству – 28 календарным дням.

Дайте аудиторскую консультацию, какова будет продолжительность отпуска И.М. Петрова на работе по совместительству, если он возьмет отпуск одновременно.

Задача 8.9 Организацией 1 октября отчетного года получен кредит на приобретение основных средств на два месяца в сумме 120000 рублей под 150% годовых. Объект введен в эксплуатацию 1 ноября. По условиям договора проценты банку перечисляются равными платежами не позднее 30-го числа каждого месяца.

Данная ситуация отражена в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-51 К-66 – 120000 руб.

Д-08 К-60 – 100000 руб.

Д-19 К-60 – 20000 руб.

Д-08 К-66 – 15000 руб.

Д-01 К-08 – 115000 руб.

Д-20 К-66 – 15000 руб.

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую консультацию.

Задача 8.10 В мае текущего года в ЗАО «Исток» по желанию одного из учредителей была проведена аудиторская проверка по итогам прошедшего года. За оказанные услуги аудиторская фирма «Х» выставила счет №26/58 от 26 мая в сумме 45000 рублей (НДС в счете не выделено). ЗАО «Исток» оплатило счет.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Д-20 К-76 – 38135,59 руб.

Д-19 К-76 – 6864,41 руб.

Д-76 К-51 – 45000 руб.

Д-20 К-76 – 38135,59 руб.

Д-68 К-19 – 6864,41 руб.

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую консультацию.

Контрольные вопросы

1. Основные источники информации для проверки по каждому источнику формирования имущества.
2. Основные направления проведения проверки по каждому источнику формирования имущества.
3. Порядок проведения проверки по каждому источнику формирования имущества.

Практическое занятие № 9**АУДИТ ИМУЩЕСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ**

Задача 9.1 СПК «Салют» приобрел настольный винторезный станок, бывший в эксплуатации стоимостью 11800 рублей, в том числе НДС.

Данная ситуация была отражена следующим образом:

Д-08 К-60 – 9833 руб.

Д-19 К-60 – 1967 руб.

Д-01 К-08 – 9833 руб.

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую консультацию.

Задача 9.2 Два холодильника первоначальной стоимостью 13000 рублей каждый вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному холодильнику амортизационные отчисления составили 11800 рублей, а по второму – 12000 рублей. В акте на ликвидацию холодильников указаны причины неполной амортизации: несвоевременное проведение ремонтов из-за отсутствия запасных частей. Акт утвержден руководителем. За демонтаж холодильников начислена заработанная плата рабочим в размере 175 рублей, оприходовано металлолома на сумму 40 рублей и запасных частей на 95 рублей. Результат в сумме 3065 рублей списан на счет 83 «Добавочный капитал».

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую консультацию.

Задача 9.3 Организацией был приобретен объект основных средств за 19200 рублей, расходы по его транспортировке составили 1200 рублей, сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 720 рублей.

В учете организации сделаны бухгалтерские проводки:

Д-08 К-60 – 16000 руб.

Д-19 К-60 – 3200 руб.

Д-20 К-60 – 1000 руб.

Д-19 К-60 – 200 руб.

Д-20 К-60 – 600 руб.

Д-19 К-60 – 120 руб.

Д-01 К-08 – 16000 руб.

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую консультацию.

Задача 9.4 В ОАО «Сокол» сгорела ферма в результате стихийного бедствия. Срок ввода в эксплуатацию этого объекта 1.01.2003 года, а пожар случился 1 июля 2016 года. Инвентарная стоимость объекта – 300000 рублей, годовая норма амортизации объекта – 5%. От разборки стен был получен кирпич на сумму 10000 рублей.

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую консультацию по составлению бухгалтерских проводок по выбытию данного инвентарного объекта в результате стихийного бедствия. Подсчитайте нанесенный ущерб.

Задача 9.5 Предприятие приобрело необходимые для его деятельности лицензии на три года. Указанные виды лицензий включены в состав нематериальных активов и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» с ежемесячным списанием по 1/36 стоимости на счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую рекомендацию.

Задача 9.6 В ходе аудиторской проверки предприятия А за 20__ год было выявлено, что в ноябре этого года имела место неотфактурованная поставка товарно-материальных ценностей на сумму 60000 рублей (с учетом НДС 18%). При этом в результате проверки декларации по НДС за этот месяц выяснено, что НДС по данной поставке был предъявлен к возмещению на основании накладной поставщика.

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую консультацию.

Задача 9.7 В 20__ году ООО «Эдельвейс» получило от поставщика 20000 шт. кирпича. Расчетные документы на кирпич отсутствуют. Предприятие приходит материалы по фактической себестоимости. Рыночная стоимость одного кирпича – 6 рублей без НДС. После поступления документов от поставщика выяснилось, что стоимость кирпича – 9,44 рублей за штуку, в том числе НДС. Как отразить эту ситуацию в учете, если документы поступили: а) до сдачи отчетности за год? б) после сдачи отчетности за год?

Задача 9.8 В августе 20_ года в ЗАО «Март» произошел пожар. Во время внеочередной инвентаризации выяснилось, что в результате пожара было уничтожено следующее имущество:

- здание склада стоимостью 520000 рублей, амортизация которого составила 300000 рублей;
- ящики деревянные яблочные стоимостью 85000 рублей.

Факт материального ущерба нанесенного ЗАО «Март» в результате пожара был документально подтвержден органами государственной противопожарной службы.

Дайте аудиторскую консультацию по отражению данной ситуации в бухгалтерском учете.

Задача 9.9 С 3 по 5 февраля по кассе предприятия была оприходована выручка от продажи товаров в размере 140 тыс. рублей. 6 февраля указанные деньги были выплачены работникам предприятия в виде заработной платы. 17 февраля предприятием в банке была получена денежная сумма в размере 156 тыс. рублей на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 февраля и выдана под отчет. 19 февраля получена денежная сумма в размере 120000 рублей на выдачу заработной платы. В течение трех дней заработная плата была выплачена.

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую консультацию.

Задача 9.10 При проведении аудита кассовых операций по данным отчета кассира были установлены следующие остатки наличных денег при лимите в 1200 у.е.

Отчет кассира №1 за 1 – 5 декабря 200_ года – 800 у.е.

Отчет кассира №2 за 6 – 7 декабря 200_ года – 1250 у.е.

Отчет кассира №3 за 8 – 15 декабря 200_ года – 1400 у.е.

Отчет кассира №4 за 16 – 20 декабря 200_ года – 1200 у.е.

Отчет кассира №5 за 21 – 22 декабря 200_ года – 650 у.е.

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую консультацию по установлению кассовых нарушений и определите штрафные санкции за нарушение налично-денежного обращения.

Задача 9.11 2 января отчетного года на текущий валютный счет СПК «Восход» с транзитного счета зачислено 20000 долларов США на сумму 566000 рублей. Документы, подтверждающие эту операцию, к выписке банка не приложены. Зачисление валютных средств на транзитный валютный счет отражено записью: Д-52 К-99.

Аналогичная запись произведена 15 января отчетного года на зачисление 800 долларов США на сумму 22640 рублей.

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую консультацию.

Задача 9.12 Организацией в магазине розничной торговли приобретены запасные части для служебного легкового автомобиля, находящегося на балансе предприятия. К авансовому отчету механика гаража приложены товарный чек магазина на запасные части на сумму 5460 рублей и кассовый чек на ту же сумму. В бухгалтерии на основании авансового отчета сделаны бухгалтерские проводки:

Д-10 К-71 – 4550 руб.

Д-19 К-71 – 910 руб.

Д-26 К-10 – 4550 руб.

Д-68 К-19 – 910 руб.

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую консультацию.

Задача 9.13 Водителем служебного легкового автомобиля А.А. Рыбкиным представлен авансовый отчет № 348 от 10 ноября 200_ года о расходовании средств на ГСМ.

Согласно данным отчета: остаток предыдущего аванса 120 рублей; получено из кассы 5 ноября 200_ года 1400 рублей; израсходовано на ГСМ – 1240 рублей; сдано в кассу организации 10 ноября 200_ года 280 рублей.

К авансовому отчету приложено:

- кассовые чеки АЗС на сумму 1000 рублей, в том числе один чек на сумму 360 рублей был оплачен в выходной день, однако приказа о работе в выходной день не было;
- накладная базы №895 от 9 ноября 200_ года и счет-фактура № 674 от 9 ноября 200_ года на покупку смазочных материалов на сумму 240 рублей, в том числе НДС.
- чек ККМ на оплату смазочных материалов на сумму 240 рублей.

В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Д-71 К-50 – 1400 руб.

Д-26 К-71 – 1000 руб.

Д-26 К-71 – 240 руб.

Д-50 К-71 – 280 руб.

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую консультацию.

Задача 9.14 ООО «Анастасия» 5 мая 20_ года купило вексель за 150000 рублей. Продавец обязан выплачивать ООО «Анастасия» проценты в размере 23% годовых. Проценты выплачиваются в конце каждого месяца. Для ООО «Анастасия» операции с ценными бумагами не являются основным видом деятельности.

В бухгалтерском учете организации были сделаны проводки:

Д-58 К-60 – 150000 руб.

Д-60 К-51 – 150000 руб.

Д-62 К-90/1 – 1100 руб.

Д-51 К-62 – 1100 руб.

Оцените ситуацию и дайте аудиторскую консультацию.

Контрольные вопросы

1. Основные источники информации для проверки по каждому виду имущества предприятия.
2. Основные направления проведения проверки по каждому виду имущества предприятия.
3. Порядок проведения проверки по каждому виду имущества предприятия.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Федеральный закон РФ; в ред. от 05.04.16 г. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об аудиторской деятельности в РФ: Федеральный закон РФ от 30 декабря 2008 г., № 307-ФЗ; в ред. от 01.12.14 г. с изм. и доп. от 01.08.15 [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Утв. Постановлением правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696; в ред. от 22.12.11 г, № 46н [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Алборов, Р.А. Практический аудит: курс лекций / Р.А. Алборов, С.М. Концевая – Москва: Дело и сервис, 2011. – 304 с.
5. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В.И. Подольского. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва: Академия, 2011. – 352 с.
6. Богатая, И.Н. Аудит: учебное пособие / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова, И.И. Хахонова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Мини-Тайп, 2014. – 442 с.
7. Воронина, Л.В. Аудит: теория и практика / Л.В. Воронина. – Москва: Омега-Л, 2012. – 674 с.
8. Ерофеева, В.А. Аудит: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. – Москва: Издательство Юрайт, 2014. – 207 с.
9. Лебедева, Е.М. Аудит: учебник для сред. проф. образования / Е.М. Лебедева. – 2-е изд., стер. – Москва: Издательский центр «Академия», 2013. – 176 с.
10. Рогоуленко, Т.М. Аудит: учебник / Т.М. Рогоуленко. – Москва: КноРус, 2014. – 432 с.
11. Савин, А.А. Аудит / А.А. Савин. – Москва: Инфра-М, 2013. – 512 с.

Буткова Оксана Владимировна
канд. экон. наук, доцент

АУДИТ

Практикум

Практикум к изданию в авторской редакции подготовила
редактор Н.П. Лучинкина

Подписано в печать 31.03.2017 г.
Формат 60×84/16. Усл. п.л. 2,4. Тираж 50 экз. Заказ № 86.

РИО Азово-Черноморского инженерного института
ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет»
в г. Зернограде
347740, Зерноград Ростовской области, ул. Советская, 15.