

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Сибирский государственный аэрокосмический университет  
имени академика М. Ф. Решетнева

## **ОСНОВЫ АУДИТА**

*Программа  
и методические указания к выполнению  
контрольной работы для студентов специальности  
080105 – «Финансы и кредит»  
всех форм обучения*

Красноярск 2010

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1. Программа курса .....	5
2. Контрольная работа .....	10
2.1. Выполнение контрольной работы .....	10
2.2. Оформление контрольной работы .....	12
2.3. Темы контрольной работы .....	15
3. Подготовка к экзамену .....	17
3.1. Вопросы к экзамену .....	17
3.2. Задачи к экзамену .....	18
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	25
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	29

## **ВВЕДЕНИЕ**

Одним из важнейших элементов рыночных отношений является независимый контроль достоверности информации, отраженной в бухгалтерской и налоговой отчетности. Аудит как самостоятельный вид деятельности функционирует во всех регионах страны.

Курс «Основы аудита» является составной частью системы подготовки специалистов по специальности 080105 «Финансы и кредит» и соответствуют Государственному образовательному стандарту подготовки специалистов.

Задачей курса является обучение студентов основам проведения аудиторской проверки в коммерческих организациях. В курсе рассматриваются основные положения, регулирующие аудиторскую деятельность, методики аудиторских проверок бухгалтерской отчетности и отдельных разделов бухгалтерского учета.

Методические указания сформированы в полном соответствии с рабочей программой курса, для каждой темы отмечены основные положения, которые рекомендуется изучить.

Методические указания предназначены для оказания помощи студентам при изучении теоретических основ аудита коммерческих организаций. В методических указаниях приведены задания контрольной работы и рекомендации по их выполнению, вопросы и примерные задачи к экзаменационным билетам по указанному курсу.

В конце методических указаний приведен перечень возможных тем контрольных работ, а также рефератов и докладов, список литературы для работы.

Программой курса предусматриваются следующие учебные занятия: лекции, практические занятия, контрольная работа.

### **1. ПРОГРАММА КУРСА**

#### **Цель и задачи дисциплины**

*Целью* учебной дисциплины «Основы аудита» является обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики аудита, воспитание практических навыков по организации проведения аудиторских проверок на предприятиях разного профиля, развитие контрольных функций бухгалтерского учета и их осуществления в учетной работе, овладение бухгалтерским учетом и аудитом как единой профессией.

К основным задачам курса следует отнести изучение:

- принципов формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- направлений использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений;
- организации аудиторского контроля на предприятиях различных отраслей и организационно-правовых форм;

- методик проведения аудиторских проверок в организациях по всем разделам бухгалтерского учета и отчетности;
- взаимодействия предприятий и аудиторских фирм при осуществлении аудиторских проверок;
- использования контрольных функций бухгалтерского учета в организации и проведении внутреннего контроля на предприятиях.

### **Требования, предъявляемые к студентам при изучении дисциплины**

В результате изучения дисциплины студенты должны *знать*:

- основные понятия, применяемые в аудите;
- систему нормативного регулирования аудиторской деятельности;
- методологию, методику и организацию аудита;
- методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур;
- порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки;
- права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита.

Студенты должны *уметь*:

- планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;
- разрабатывать программы аудиторских проверок;
- обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения;
- разрабатывать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки;
- организовывать и осуществлять проверку состояния внутреннего контроля на предприятии;
- использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью.

В результате изучения дисциплины «Основы аудита» студенты должны *иметь представления*:

- о связях аудита с другими учебными дисциплинами;
- направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
- возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета;
- особенностях проведения аудита в условиях компьютеризированного учета;
- компьютеризации аудиторской деятельности.

## Содержание дисциплины

Курс «Основы аудита» охватывает 11 тем дисциплины:

1. Основы аудита и аудиторской деятельности в Российской Федерации
2. Нормативно- правовое регулирование и организация аудиторской деятельности
3. Организация проведения аудита, подготовительный этап. Планирование аудита
4. Понятие существенности и риска в процессе аудиторской проверки
5. Система организации внутреннего контроля
6. Общие методические подходы к аудиторской проверке
7. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита
8. Виды и порядок подготовки аудиторских заключений
9. Особенности технологии аудиторских проверок в организациях разных отраслей
10. Выбор основных направлений аудиторской проверки
11. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности

Лабораторные работы не предусмотрены, проводятся семинарские и практические занятия, выполняется контрольная работа.

Перед изучением дисциплины студентам рекомендуется ознакомиться с тем, что изучает данный курс в целом – субъектами, объектами и видами аудита и т. д. (см. **Введение**).

### Введение

Курс как раздел экономической науки, его связь с другими дисциплинами. Тематический план, краткая характеристика разделов курса. Использование учебных пособий, законодательных и инструктивных материалов. Субъекты аудита. Объекты аудита. Виды аудита. Основные понятия и термины, применяемые в аудите. Государственное регулирование аудиторской деятельности. Порядок осуществления аудиторской проверки.

### **Тема 1. Основы аудита и аудиторской деятельности в Российской Федерации**

Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. Контроль и аудит в древности Развитие аудита за рубежом. Развитие аудита в России. Виды, з и методы контроля. Цели и задачи аудиторской деятельности. Состав пользователей материалов аудиторских заключений, их направленности и содержания. Отличие аудита от других форм контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы.

## **Тема 2. Нормативно- правовое регулирование и организация аудиторской деятельности**

Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности. Роль международных аудиторских и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в РФ. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» - основополагающий документ независимого внешнего аудита. Порядок аттестации аудиторской деятельности. Правовые основы заключения договоров на проведение аудита и оказание аудиторских услуг. Ответственность аудиторов. Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок. Профессиональная этика аудитора.

## **Тема 3. Организация проведения аудита, подготовительный этап. Планирование аудита**

Основные этапы, техника и технология проведения аудиторских проверок. Отбор клиента аудиторскими фирмами. Проведение переговоров. Условия аудиторских заданий. Письмо об аудиторском задании. Планирование и программа аудита. Определение стратегии аудиторской проверки. Цели и содержание планирования аудита. Факторы, влияющие на предпринимательскую деятельность клиента. Подготовка общего плана и программы.

## **Тема 4. Понятие существенности и риска в процессе аудиторской проверки**

Понятие существенности. Способы оценки предельно допустимого уровня существенности. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности. Понятие аудиторского риска. Компоненты аудиторского риска: риск неэффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица; риск наличия существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности; риск использования неэффективных аудиторских процедур во время проверки. Методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска.

## **Тема 5. Система организации внутреннего контроля**

Цели и задачи изучения системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Система бухгалтерского учета. Система организации внутреннего контроля и ее влияние на величину аудиторского риска. Оценка и аудит системы внутреннего контроля. Контроль качества аудита. Внутрифирменный контроль качества аудита. Цели, задачи и направления государственного регулирования качества аудита. Отчетность аудиторских организаций и аудиторов.

## **Тема 6. Общие методические подходы к аудиторской проверке**

Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства и документы. Процедуры и методика аудиторских проверок. Аналитические процедуры. Документирование аудита. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита.

### **Тема 7. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита**

Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица. Использование работы эксперта. Операции с связанными лицами. Использование работы другой аудиторской организации. Специальные аспекты аудиторской проверки. Особенности проведения первой проверки аудируемого лица. Проверка прогнозной финансовой информации. Особенности аудита оценочных значений. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную

### **Тема 8. Виды и порядок подготовки аудиторских заключений**

Аудиторские заключения, его структура. Виды аудиторских заключений. Обзор событий, произошедших до даты подписания аудиторского заключения. Факторы, обнаруженные после подписания аудиторского заключения. Оценка аудитором применения принципа непрерывности экономического субъекта.

### **Тема 9. Особенности технологии аудиторских проверок в организациях разных отраслей**

Аудит по сфере деятельности субъекта. Основные подходы к созданию методик аудита: бухгалтерский, юридический, специальный, отраслевой. Единая схема разработки методик. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту. Ответственность за уклонение от обязательного аудита. Особенности организации аудиторской деятельности при сопровождающем (консультационном) аудите. Предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторскими организациями помимо проведения аудита. Услуги, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки. Услуги, несовместимые с проведением аудиторской проверки. Консультационные услуги.

### **Тема 10. Выбор основных направлений аудиторской проверки**

Организация независимого аудита в соответствии с направлениями деятельности аудируемого лица.

*Цикл получения доходов.* Аудит операций с денежными средствами. Аудит расчетов по налогам и сборам. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

*Цикл приобретения и расходования.* Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Аудит учета материально-производственных запасов.

*Цикл производства.* Аудит калькулирования себестоимости. Аудит учета затрат на производство и издержек обращения. Проверка выпуска, отгрузки и продажи продукции. Аудит учета расходом на продажу.

*Финансово-инвестиционный цикл.* Аудит основных средств и нематериальных активов. Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами.. Аудит кредитов и займов. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала. Аудит финансовых результатов.

*Цикл движения средств на оплату труда.* Аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

## **Тема 11. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности**

Финансовый анализ хозяйственной деятельности как один из видов аналитических процедур. Методика проведения финансового анализа как разновидности аналитической процедуры в ходе аудита. Показатели оценки финансово-хозяйственной деятельности организации. Оценка финансового состояния, платежеспособности организации.

### **2. КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

#### **2.1. Выполнение контрольной работы**

По завершении курса выполняется контрольная работа, которая состоит из двух частей: теоретической и практической. Теоретическая часть должна соответствовать практической. Номер варианта контрольной работы выбирается в соответствии с последней цифрой шифра зачетной книжки (исключая год).

*Структурными элементами* контрольной работы являются:

1. Титульный лист.
2. Содержание.
3. Введение.
4. Теоретическая часть.
5. Практическая часть.
6. Заключение.
7. Библиографический список.
8. Приложения.

Во *введении* дается общая характеристика контрольной работы: актуальность выбранной темы, поставленные цель и задачи.

В *теоретической части* следует осветить порядок ведения бухгалтерского учета по выбранной теме и описать методику аудиторской проверки.

Выполнение *теоретической части* следует производить в следующей последовательности:

- описать теоретические основы заданного раздела бухгалтерского учета;
- описать методику аудиторской проверки заданного раздела бухгалтерского учета со ссылкой на источник или автора;
- описать типичные возможные ошибки, выявляемые при проверке.

Работу над *практической частью* следует производить в следующей последовательности:

- дать краткую характеристику проверяемой организации;
- описать особенности производственно-хозяйственной деятельности проверяемой организации;
- дать характеристику заданного участка бухгалтерского учета и оценку системе внутреннего контроля;
- описать план и программу проведения аудита согласно выбранной методике;
- привести результаты аудиторской проверки (аудиторские доказательства, рабочие и отчетные документы аудитора);

– сформулировать аудиторское заключение.

**Аудиторское заключение оформляется в соответствии с действующим законодательством.**

Указывая нарушения следует привести нормативный документ, который был нарушен и возможные последствия такой ошибки.

При выборе организации для проведения аудита следует ориентироваться на необходимость данного вида аудита в условиях производственно-хозяйственной деятельности этой организации. Например: при теме «Аудит основных средств» следует выбирать организацию, где есть в наличии основные средства (желательно много).

Выполняя *теоретическую часть* следует пользоваться материалами российского законодательства, периодической литературы, методическими рекомендациями налоговых органов и аудиторских организаций. При этом рекомендуется приводить документы, используемые аудиторскими организациями при работе.

При изучении нормативных документов, связанных с темой работы, удобно использовать возможности тематического поиска документов в справочно-правовой системе «Гарант», «Консультант», «Кодекс» и т. п.

При изучении периодических изданий рекомендуется сначала изучить указатель статей, опубликованных за год, который помещается в номере журнала за последний год.

Статистический материал, связанный с протекающими в экономике процессами, можно получить при анализе данных, опубликованных в ежегодных статистических сборниках, официальных изданиях Банка России («Вестник Банка России», «Бюллетень банковской статистики», «Годовой отчет Банка России»). Текущую информацию Банка России можно получить по адресу в Интернет: <http://www.cbr.ru>.

*Заключение* должно содержать краткие выводы по результатам выполненной контрольной работы.

*Приложение* должно содержать:

- рабочие и отчетные документы объемом более 1-го листа;
- аудиторское заключение;
- другие необходимые документы.

*Библиографический список* включает в себя нормативно-правовые акты, специальную научную и учебную литературу, другие использованные материалы.

## **2.2. Оформление контрольной работы**

*Титульный лист* является первой страницей контрольной работы. Оформление титульного листа см. прил. 2.

*Оглавление* является второй страницей контрольной работы.

*Введение* является третьей страницей контрольной работы.

*Контрольная работа* должна быть отпечатана с использованием компьютера на одной стороне листа бумаги формата А4 (210×297). Текст следует печатать

шрифтом Times New Roman Cyr, соблюдая следующие размеры полей: левое – 20 мм; правое – 10 мм; верхнее – 20 мм; нижнее – 20 мм.

Размер шрифта – 12 пунктов.

Расстановка переноса в тексте должна быть автоматической, ширина зоны переноса слов – 0,25.

Форматирование текста производится по ширине.

Межстрочный интервал одинарный.

Абзацный отступ 1,25.

Нумерация страниц в работе должна быть сквозной. Номер страницы ставится внизу по центру. На титульном листе номер страницы не ставится, но включается в общую нумерацию.

Заголовки в контрольной работе набирают заглавными буквами, подзаголовки – строчными. Размещают по центру. Расстояние от заголовка до текста один интервал. При разделении заголовка на строки не допускается делать переносы в словах. В конце заголовка точка не ставится. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой. Подчеркивание в заголовках недопустимо.

Основная часть (главы) может иметь подразделы (параграфы), пункты и подпункты, которые следует нумеровать арабскими цифрами и записывать с абзацного отступа.

Главы должны иметь порядковую нумерацию в пределах всего текста, за исключением приложений. Например: 1, 2, 3 и т. д.

Номер подраздела (параграфа) или пункта включает номер главы и порядковый номер подраздела (параграфа) или пункта, разделенные точкой. Например: 1.1, 1.2, 1.3 и т. д.

*Библиографические ссылки* необходимы при цитировании, заимствовании материалов из других источников.

Ссылку следует делать сразу после окончания цитаты или изложения чужой мысли в тексте с указанием номера источника из списка литературы и страницы, а подробное описание выходных данных источника делается в списке литературы в конце контрольной работы.

Пример оформления библиографической ссылки:

*Ссылка в тексте:* «В России применяются три вида аудиторских стандартов» [5. С. 130].

*В библиографическом списке:*

5. Подольский, В. И., Аудит: учебник для вузов / В. И. Подольский, Г. Б. Поляк, А. А. Савин и др.; под ред. В. И. Подольского. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2009.

*Таблицы.* При использовании в работе *таблиц* следует воспользоваться следующими правилами оформления<sup>1</sup>:

– таблицы помещают непосредственно после абзаца, содержащего ссылку на них, если места недостаточно, то в начале следующей страницы;

– тексты в таблице не должны выходить за линии, ограничивающие графы;

---

<sup>1</sup>Межгосударственный стандарт ГОСТ 7.32–2001 «Отчет о научно-исследовательской работе»

– название таблицы (при его наличии) должно отражать ее содержание, быть точным, кратким, его следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа в одну строку с ее номером через тире: слово «Таблица» и ее порядковый номер (без знака №, арабскими цифрами), тире, название; точку в конце не ставят;

– таблицы, за исключением таблиц приложений, следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией;

– единица измерения (если она общая для всех граф и строк таблицы) – под названием таблицы справа в скобках.

Для наглядности в работу могут быть включены иллюстрации: графики, диаграммы, различные схемы, чертежи, рисунки.

*Иллюстрации* (чертежи, графики, схемы и т. д.) следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. Рисунок располагают так, чтобы было удобно с ним работать.

Название рисунка состоит из слова «Рисунок», номера (нумерация сквозная в пределах всей работы, без знака №, арабскими цифрами) и самого названия через тире, расположенного по центру полосы, без точки в конце. Например: «Рисунок 11 – Название рисунка».

Ссылки на иллюстрации в тексте работы приводят с указанием их порядкового номера, например: «... на рис. 11...».

*Формулы*, проводки в тексте надо выделять, записывая их отдельной строкой, отделяя их от текста сверху и снизу пробелом в одну строку.

*Заключение* должно быть приведено на отдельном листе.

*Библиографический список* оформляется в соответствии с едиными требованиями библиографического описания произведений печати (ГОСТ 7.1–2003).

Система расположения нормативно-правовых актов в списке должна соответствовать системе расположения нормативно-правовых актов федерального значения в Собрании Законодательства Российской Федерации. Прочие нормативно-правовые акты располагаются в соответствии с их иерархической принадлежностью. Специальная научная и учебная литература оформляется в алфавитном порядке.

В описании статей обязательно указываются названия журнала или собрания законодательства, где они опубликованы, год, номер и страница.

*Приложения* помещают после библиографического списка и отдельного листа с надписью *Приложения* в порядке их упоминания в тексте. Каждое приложение следует начинать с нового листа. Слово *Приложение* пишется в центре строки. Если приложений несколько, то их нумеруют. Знак № и точку не ставят. Номер обозначается арабскими цифрами. Каждое приложение должно иметь название (тематический заголовок), который помещают ниже слова *Приложение* над текстом приложения, в центре. Точку в конце не ставят. Единица измерения (если она общая для всех граф и строк приложения) дается ниже – под тематическим заголовком, справа в скобках.

## **2.3. Темы контрольной работы**

*основные*

1. Аудит учета кассовых операций.
2. Аудит учета основных средств.
3. Аудит нематериальных активов.
4. Аудит капитальных вложений.
5. Аудит учета материально-производственных запасов.
6. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности.
7. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
8. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
9. Аудит учета затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).
10. Аудит учета реализованной продукции (работ, услуг).

*дополнительные  
(выбираются студентом, согласуются с преподавателем)*

1. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете.
2. Аудит первичных учетных документов.
3. Аудит отчетности экономического субъекта.
4. Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями.
5. Аудит учетной политики.
6. Аудит операций по расчетному и прочим счетам в банке.
7. Аудит учета товаров и расходов, связанных с их продажей.
8. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
9. Аудит учета дебиторской и кредиторской задолженности.
10. Аудит учета долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.
11. Аудит операций по движению готовой продукции.
12. Аудит учета кредитов и займов.
13. Аудит учета финансовых результатов.
14. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
15. Аудит совместных предприятий.
16. Аудит малых предприятий.
17. Аудит дочерних организаций.
18. Аудит внешне-торговой деятельности.
19. Аудит крупных компаний.
20. Аудит машиностроительных предприятий.
21. Аудит наукоемких предприятий.
22. Аудит предприятий с единичным типом производства.
23. Аудит предприятий с серийным типом производства.
24. Аудит предприятий с поточным производством.
25. Аудит нефтеперерабатывающих предприятий.
26. Аудит предприятий лесной отрасли.
27. Аудит предприятий угольной отрасли.
28. Аудит добывающих предприятий.
29. Аудит операций по обязательному медицинскому страхованию.
30. Аудит торговой организации.
31. Аудит бюджетного учреждения.

32. Аудит банков.
33. Аудит страховых организаций.
34. Налоговый аудит.
35. Оценка системы внутреннего контроля.

### **3. ПОДГОТОВКА К ЭКЗАМЕНУ**

После изучения курса проводится итоговый контроль знаний в виде экзамена.

#### **3.1. Вопросы к экзамену**

В ходе подготовки к экзамену студенту необходимо изучить следующие вопросы.

1. Каковы задачи, цели, сущность аудита?
2. Чем отличается аудит от ревизии?
3. Каковы виды аудита?
4. Что представляет собой обязательный и инициативный аудит и каковы условия их проведения?
5. Внутренний аудит. Его отличие от внешнего.
6. Какие существуют основные критерии деятельности экономических субъектов, подлежащих ежегодной аудиторской проверке?
7. Что представляют собой законодательные и нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации, стандарты аудита?
8. Каким должно быть образование аудитора?
9. Что представляют собой этические принципы аудита?
10. Что представляют собой сопутствующие аудиту услуги и каковы требования, предъявляемые к ним?
11. Права и обязанности аудиторских фирм и проверяемых экономических субъектов.
12. Каков порядок привлечения аудитора к проверке (письмо-обязательство, заключение договора)?
13. Что представляет собой планирование аудиторской проверки?
14. Что представляет собой уровень существенности и каков порядок его расчета?
15. Аудиторский риск и порядок его расчета.
16. Способы изучения и оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля при выполнении аудита.
17. Что представляет собой аудиторская программа?
18. Что представляют собой аналитические процедуры?
19. В чем состоит суть аудиторской выборки?
20. Что представляют собой аудиторские доказательства?
21. Каким образом осуществляется документирование аудита?
22. Каким образом осуществляется внутрифирменный контроль качества аудита?

23. Каким образом осуществляется общение с руководством экономического субъекта, что представляют собой разъяснения для руководства экономического субъекта?
24. Каким образом осуществляется использование работы эксперта и сторонних аудиторских организаций?
25. Способ осуществления первичного аудита начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.
26. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
27. Что представляет собой аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности и каким образом оно составляется?
28. В чем заключается порядок проведения аудиторской проверки?
29. Какова ответственность аудиторской организации за проведение некачественного аудита?
30. Ответственность экономического субъекта за уклонение от проведения обязательного аудита.

### 3.2. Задачи к экзамену

**Задача 1.** Аудиторская фирма, осуществляя аудиторскую проверку организации, решила пригласить в качестве эксперта специалиста по нематериальным активам. Руководство организации категорически отказало допустить постороннего человека на свою фирму.

Объясните, правомерно ли такое решение.

**Задача 2.** Акционерное общество открытого типа функционирует два года. Пока число акционеров менее 100.

Объясните, распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов.

**Задача 3.** Общество с ограниченной ответственностью «Страховые услуги» занимается осуществлением страховой деятельности.

Объясните, распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов.

**Задача 4.** Экономический субъект пригласил аудитора для проверки достоверности бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Объясните, вправе ли аудитор обращаться к клиенту за информацией, выходящей за рамки проверяемого отчетного периода.

**Задача 5.** Организация «А» пригласила для проведения аудита аудиторскую организацию «Б», руководитель которой владеет долей в уставном капитале организации «А».

ситуацию.

**Задача 6.** Организации могут быть зарегистрированы в виде:

- а) полного товарищества;
- б) товарищества на вере;
- в) общества с ограниченной ответственностью;

- г) общества с дополнительной ответственностью;
- д) открытого акционерного общества,
- е) закрытого акционерного общества;
- ж) производственного кооператива;
- з) крестьянского (фермерского) хозяйства;
- и) унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения;
- к) унитарного предприятия, основанного на праве оперативного управления;
- л) дочернего предприятия;
- м) некоммерческой организации.

Объясните, какие организации могут быть зарегистрированы в качестве аудиторских.

**Задача 7.** Организация предложила аудиторской фирме заключить договор на комплексную услугу: вначале восстановить бухгалтерский учет, составить отчетность, а затем проверить и дать аудиторское заключение.

Объясните, насколько правомерно заключение такого договора.

**Задача 8.** Главный бухгалтер организации «А» для проведения обязательной аудиторской проверки пригласила аудиторскую организацию, аудитором в которой работает ее дочь, включенная руководителем аудиторской организации в группу аудиторов, направленных на проверку организации «А».

Оцените ситуацию.

**Задача 9.** Аудиторская организация, закончив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, не предоставила предприятию ссылки на нормативные акты, на которых основывались выводы о достоверности бухгалтерской отчетности.

Объясните, имеет ли право организация-клиент требовать от аудиторской организации такую информацию.

**Задача 10.** Объем выручки от реализации продукции экономического субъекта за один год составляет 50 000 000 руб., в том числе НДС – 10 800 000 руб.

Объясните, подлежит ли организация обязательному аудиту.

**Задача 11.** Сумма активов баланса на конец отчетного года организации составляет 13 000 000 руб.

Объясните, подлежит ли организация обязательному аудиту.

**Задача 12.** Сумма активов баланса на конец отчетного года организации составляет 25 000 000 руб.

Объясните, подлежит ли организация обязательному аудиту.

**Задача 13.** Сумма активов баланса на конец отчетного года страховой компании составляет 45 000 000 руб.

Объясните, подлежит ли организации в соответствии с этим критерием обязательному аудиту.

**Задача 14.** Организация «А» пригласила для проведения аудита за 2010 г. аудиторскую организацию «Б», которая в 2009 г. провела восстановление бухгалтерского учета, а в 2009 и 2010 гг. вела бухгалтерский учет организации «А».

Оцените ситуацию.

**Задача 15.** Сын главного бухгалтера организации «А» является учредителем аудиторской организации «Б», которая была приглашена для проведения обязательной аудиторской проверки организации «А».

Оцените ситуацию.

**Задача 16.** Аудиторская организация «А» является учредителем организации «Б». Организация «Б» является единственным учредителем организации «В».

Объясните, может ли аудиторская организация «А» проводить аудиторскую проверку организаций «Б» и «В».

**Задача 17.** Организация «А» является учредителем аудиторской организации «Б» и организации «В», занимающейся торговой деятельностью. Организация «В» пригласила аудиторскую организацию «Б» для проведения аудиторской проверки.

Оцените ситуацию.

**Задача 18.** Объясните, для какой организационно-правовой формы организации ежегодная аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательной.

**Задача 19.** Обязано ли аудируемое лицо (организация, заключившая договор на проведение аудиторской проверки) оперативно устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности?

**Задача 20.** В ходе аудиторской проверки аудитор не смог полностью разобраться в бухгалтерских записях проверяемой организации. Бухгалтерские регистры содержали множество исправлений, записей, сделанных карандашом, нарушения хронологии хозяйственных операций. Аудитор обратился за разъяснениями к исполнителю, но тот, сославшись на занятость, отказался разговаривать с аудитором.

Оцените ситуацию.

**Задача 21.** Проверяемая организация не представила аудиторской организации всю документацию, необходимую для проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности этой организации за истекший год.

Объясните, может ли аудиторская организация отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности в этом случае.

**Задача 22.** Аудиторскими (правилами) стандартами предусмотрены четыре вида аудиторских заключений.

Объясните, какое заключение утверждает, что отчетность не является достоверной.

**Задача 23.** Если аудиторское заключение составляется в отношении бухгалтерской отчетности юридического лица, зарегистрированного по законодательству Российской Федерации, то должна ли такая бухгалтерская отчетность включать показатели всех его филиалов и подразделений?

**Задача 24.** Договором на проведение обязательной аудиторской проверки установлено, что денежное вознаграждение за эту проверку будет выплачено аудиторской организации только после предоставления положительного аудиторского заключения.

Оцените ситуацию.

**Задача 25.** В результате проведения аудиторской проверки аудиторская организация пришла к выводу, что отчетность организации «А» недостоверна. Руководитель организации «А» отказался оплачивать работу аудиторов на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательным выводом.

Оцените ситуацию.

**Задача 26.** Объяснить, может ли аудиторская организация (индивидуальный аудитор) представлять организацию-клиента в налоговых органах по налоговым спорам?

**Задача 27.** Руководство организации, сославшись на коммерческую тайну, отказалось в ходе проведения аудиторской проверки выдать аудитору документы нефинансового характера.

Объясните, как должен поступить аудитор в этой ситуации.

**Задача 28.** В 2009 г. аудиторская организация восстанавливала бухгалтерский учет организации «А».

Объясните, может ли эта аудиторская организация провести обязательную аудиторскую проверку организации «А» за 2010 г.

**Задача 29.** Пояснить, являются ли обязательными для аудируемых лиц федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер?

**Задача 30.** Аудитор пришел к заключению, что из-за низкого состояния контроля при осуществлении бухгалтерского учета невозможно проводить аудиторскую проверку.

Объясните, как должен поступить аудитор.

**Задача 31.** Степанов П. И. решил заниматься аудиторской деятельностью в качестве индивидуального аудитора. Проучившись на курсах, получил сертификат о прохождении учебы. Для получения квалификационного экзамена аудитора Степанов представил в уполномоченный орган следующие документы:

– выписку из трудовой книжки, из которой следовало что он в течение последних 4-х лет работал в качестве бухгалтера материальной группы в ООО «Лиана»;

– копию диплома об окончании в 2002 г. юридического колледжа;

– заявление установленной формы;

– копию платежного документа о внесении платы за проведение аттестации;

– копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации.

Документы были возвращены.

Укажите причину возврата.

**Задача 32.** Аудиторской организации ЗАО «ЮнАудит» руководители ОАО «Рыбаки» предложили договор на оказание аудиторских услуг. Пункт 5 этого

договора гласит: «заказчик поручает, а исполнитель принимает на себя исполнение следующих работ:

- составить бухгалтерскую отчетность организации за 2010 г.;
- провести аудиторскую проверку за период с 01.01.2010 по 01.01.2011.

По результатам проверки исполнителем дается оценка достоверности отчетности и соответствию порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Стоимость работ определяется исходя из базовой ставки человеко-часа – 900 рублей».

Объясните, как должны поступить аудиторы. Дайте оценку данной ситуации.

**Задача 33.** Бухгалтер Семенова Л. И. фирмы ООО «Лада-аудит», после получения квалификационного аттестата аудитора ушла в декретный отпуск и отпуск по уходу за ребенком сроком на три года. При этом она продолжала числиться в ООО «Лада-аудит» в качестве бухгалтера. После возвращения на работу Семенова предложила свои услуги уже в качестве аудитора, в чем ей было отказано.

Укажите причину отказа.

**Задача 34.** Индивидуальный аудитор Романюк Д. С., имеющий лицензию на осуществление аудита и зарегистрированный в администрации в качестве индивидуального предпринимателя, провел аудиторскую проверку отчетности и бухгалтерского учета ОАО «Васильки» за 2010 г. Руководство ОАО «Васильки» приложило аудиторское заключение Романюк Д. С. к годовой отчетности за 2010 г. Налоговая инспекция не приняла отчетность.

Объясните, кто прав в данной ситуации. Обоснуйте свое мнение.

**Задача 35.** Искажение статьи баланса (арифметическая ошибка в расчетах) организации составило 15 200 руб. Организация имеет следующие показатели:

Наименование показателя	Значение базового показателя (руб.)
Балансовая прибыль предприятия	23 000
Валовый объем реализации без НДС	14 000
Валюта баланса	33 500
Собственный капитал	6 600
Общие затраты предприятия	10 000

Объясните, существенна или нет ошибка.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### Приложение 1

#### РЕКОМЕНДУЕМЫЕ ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ И ДОКЛАДОВ

1. Роль и формы финансового контроля в условиях рыночной экономики.
2. История развития аудита.
3. Аудит за рубежом.
4. Рынок аудиторских услуг в России. Консалтинговые услуги в России.
5. Аудиторские сети.
6. Проблемы и перспективы развития аудита в Красноярском крае.
7. Аудиторские стандарты.
8. Международные стандарты аудита.
9. Внутрифирменные стандарты аудита.
10. Профессиональные аудиторские объединения.
11. Этика аудитора.
12. Ревизия и контроль.
13. Организация внутреннего аудита на предприятии.
14. Особенности аудита банков.
15. Особенности аудита страховых организаций.
16. Особенности аудита бирж, фондов и инвестиционных институтов.
17. Управленческий аудит.
18. Аудит персонала.
19. Автоматизация аудита.
20. Аудит в компьютерных системах.
21. Перспективы использования Интернета в аудите.
22. Внутрифирменный контроль качества аудита.
23. Организация менеджмента в аудиторской деятельности.
24. Организация труда аудиторов.
25. Использование работы эксперта и сторонних аудиторских фирм.
26. Контроль качества работы внутри аудиторской организации.
27. Выбор аудитора экономическим субъектом.
28. Выбор экономического субъекта аудиторской организацией.
29. Договор на оказание аудиторских услуг.
30. Методы расчета стоимости аудиторских услуг.
31. Ответственность аудиторских фирм и аудируемых лиц.
32. Методы аудиторской проверки.
33. Методики оценки аудиторских рисков.
34. Финансовый анализ в аудите.
35. Существенность в аудите.
36. Аудиторская выборка.
37. Аудиторские доказательства.
38. Документирование аудита.

39. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
40. Особенности организации аудита на различных предприятиях.
41. Особенности аудиторской деятельности в современных условиях.
42. Особенности аудита совместных предприятий.
43. Особенности аудита малых предприятий.
44. Особенности аудита дочерних организаций.
45. Особенности аудита внешне-торговой деятельности.
46. Особенности аудита крупных компаний.
47. Особенности аудита машиностроительных предприятий.
48. Особенности аудита наукоемких предприятий.
49. Особенности аудита предприятий с единичным типом производства.
50. Особенности аудита предприятий с серийным типом производства.
51. Особенности аудита предприятий с типом производства поточного характера.
52. Особенности аудита нефтеперерабатывающих предприятий.
53. Особенности аудита предприятий лесной отрасли.
54. Особенности аудита предприятий угольной отрасли.
55. Особенности аудита добывающих предприятий.
56. Особенности аудита операций по обязательному медицинскому страхованию.
57. Особенности аудита торговой организации.
58. Особенности аудита бюджетного учреждения.
59. Особенности аудита банков.
60. Особенности аудита страховых организаций.
61. Особенности налогового аудита в современных условиях.
62. Особенности налогового аудита результатов страховой деятельности.
63. Особенности налогового аудита внешне-торговой деятельности.
64. Особенности налогового аудита результатов банковской деятельности.
65. Особенности аудита НДС.
66. Особенности анализа хозяйственной деятельности для целей аудита.
67. Особенности финансового анализа для целей аудита.
68. Организация аудиторской деятельности за рубежом.
69. Характеристика рынка аудиторских услуг.
70. Организация системы внутреннего аудита.

