

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ  
ФГБОУ ВПО  
ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**

# **АУДИТ**

**Сборник заданий к практическим занятиям**

для студентов экономического факультета  
бакалавриата направления 080100.62 «Экономика»  
профиль 080101.62 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**п. Персиановский - 2012**

УДК 631.162  
ББК 65.052.232

**Составители:** доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита  
к.экон.н., **Т.А. Мирошниченко**,  
ассистент **П.Н. Енушкин**

**Аудит.** Сборник заданий к практическим занятиям для студентов экономического факультета бакалавриата направления «Экономика» профиль 080101.62 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» - п. Персиановский, 2012. – 40 с.

Сборник заданий к практическим занятиям предназначен для студентов экономического факультета, обучающихся по бакалавриату направления 080100.62 «Экономика» профиль 080101.62 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». В рабочей тетради содержатся практические задания по дисциплине «Аудит» - теоретические основы аудита и практический аудит. Предложенные задания закрепляют полученные студентами теоретические знания по дисциплине «Аудит», позволяют им освоить навыки проведения аудиторской проверки и изучить аудиторские процедуры, применяемые на каждом участке учета.

**Рецензенты:** к. экон. н., доцент кафедры информатики **О.Н. Поцелуева**  
к. экон. н., доцент **Н.Ф. Илларионова**

Рекомендовано к изданию Методическим Советом ДонГАУ в качестве учебно-методического издания (протокол № 10 от 14 ноября 2012 г.)

© Мирошниченко Т.А., Енушкин П.Н.,  
2012  
© Донской государственный  
аграрный университет, 2012

## Тема 1: «Сущность, цели и задачи аудита»

**Задание 1.1.** Определите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность предприятия «Мир» за 2011 г.

**Условие.** ООО «Мир» в 2011 г. было перерегистрировано в открытое акционерное общество. На 31 декабря 2011 г. сумма активов баланса составила 27,4 млн. руб.; объем продаж составил 92 млн. руб.

**Задание 1.2.** Определите, может ли аудиторская фирма провести аудиторскую проверку предприятия «Орбита» за 2011 г.

**Условие.** В декабре 2011 г. предприятие «Орбита» в связи со сбоями в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению аналитического и синтетического учета за 2011 г. После заключения договора с аудиторской фирмой в декабре 2011 г. учет на предприятии был восстановлен. Услуги аудиторской фирмы были своевременно оплачены. В январе 2012 г. производственное предприятие «Орбита» обратилось в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности 2011 г.

**Задание 1.3.** Определите, подлежит ли предприятие обязательному аудиту за 2010 год.

**Условие.** Сельскохозяйственное предприятие ЗАО «Маяк» по итогам деятельности за 2010 г. имеет следующие показатели: объем выручки от продажи продукции (работ, услуг) за год составляет 248400 тыс. руб.; сумма активов предприятия на конец года 215800 тыс. руб.

**Задание 1.4.** Определите, подлежит ли предприятие обязательному аудиту за 2010 год.

**Условие.** В уставном капитале ООО «Евродон» 32% принадлежит иностранному инвестору. По итогам деятельности ООО «Евродон» за 2011 г. выручка от продажи продукции составила 490 455 тыс. руб.; сумма активов на конец 2010 г. составила 185 650 тыс. руб.

**Задание 1.5.** Определите, подлежит ли предприятие обязательному аудиту за 2010 год.

**Условие.** Уставный капитал перерабатывающего предприятия ООО «Донская нива» полностью принадлежит российским инвесторам. По итогам 2010 г. имеются следующие финансовые показатели: объем выручки от продаж за год составляет 310 620 тыс. руб.; сумма активов предприятия на конец года 48 325 тыс. руб.

**Задание 1.6.** Определите, подлежит предприятие обязательному аудиту.

**Условие.** В финансовой отчетности за 2010 г. страховая компания «Ингосстрах» отразила сумму выручки от продажи услуг 460 720 тыс. руб., сумму активов на конец года – 576 200 тыс. руб.

**Задание 1.7.** Определите, подлежит обязательному аудиту фондовая биржа.

**Условие.** Фондовая биржа по итогам деятельности за 2010 г. имеет следующие показатели: объем годовой выручки составляет 155 300 тыс. руб.; сумма активов на конец года 41 600 тыс. руб.

**Задание 1.8.** Определите, примет ли банк решение о предоставлении коммерческого кредита на цели развития производства сельскохозяйственному предприятию ЗАО «Агрокультуры».

**Условие.** В апреле 2012 г. руководство ЗАО «Агрокультуры» обратилось в банк с просьбой о предоставлении кредита для расширения производственной деятельности. Для оценки кредитоспособности предприятия банк запросил бухгалтерскую отчетность за 2011 г. и аудиторское заключение о ее достоверности. В соответствии законом ЗАО «Агрокультуры» не подлежит ежегодной обязательной аудиторской проверке. Однако в декабре 2011 г. на предприятии была проведена комплексная проверка налоговой инспекцией, и поэтому в качестве подтверждения достоверности отчетности руководство ЗАО предлагает банку акт комплексной проверки налоговой инспекцией.

**Задание 1.9.** Определите, может ли аудиторская фирма «Венга» провести аудиторскую проверку предприятия «Рассвет».

**Условие.** В 2010 г. аудиторская фирма «Венга» оказывала предприятию «Рассвет» услуги по составлению бухгалтерской финансовой отчетности, а также консультационные услуги по вопросам налогообложения. В феврале 2012 года предприятие «Рассвет» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности за 2011 г.

**Задание 1.10.** Негосударственный пенсионный фонд имеет следующие показатели деятельности за 2010 г.: сумма активов баланса — 58 050 тыс. руб., объем годовой выручки - 765 000 тыс. руб.

Подлежит ли фонд обязательному аудиту? Какими должны быть минимальные значения показателей для проведения обязательного аудита?

**Задание 1.11.** Муниципальное унитарное предприятие по итогам работы за год имеет показатели ниже установленных для проведения обязательной проверки.

При каких условиях это предприятие может подлежать обязательному аудиту? Может ли быть понижена суммовая граница?

## Тема 2: «Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России»

**Задание 2.1.** Определите, какие действия предпримет аудиторская фирма «Велла-аудит» в следующей ситуации.

**Условие.** ЗАО «Придонский» расторгла договор с обслуживающей ее аудиторской фирмой и обратилась в аудиторскую фирму «Велла-аудит» с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки для подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Задание 2.2.** Определите, нарушает ли аудитор обязательство сохранения аудиторской тайны.

**Условие.** Аудитор обсуждает со своим коллегой из другой аудиторской фирмы еще неопубликованный баланс и отчет о прибылях и убытках одного из заказчиков.

**Задание 2.3.** Определите, что послужило причиной следующей ситуации?

**Условие.** В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с Налоговым кодексом РФ. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Через три дня после этого было подготовлено безусловно положительное аудиторское заключение. Спустя два месяца налоговой инспекцией была проведена выездная проверка за отчетный год, которая показала, что в налоговых расчетах организации имеются ошибки. В результате организация должна доплатить налоги и заплатить штрафы.

**Задание 2.4.** Определите, может ли аудиторская фирма принять предложение кредитной организации?

**Условие.** Кредитная организация предложила аудиторской фирме провести аудиторскую проверку. Однако среди персонала аудиторской фирмы нет соответствующих аттестованных аудиторов в области банковского аудита.

**Задание 2.5.** Определите, может ли аудиторская фирма принять предложение ОАО «Персиановский»?

**Условие.** Руководство ОАО «Персиановский» направило предложение аудиторской фирме провести аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности. Аудиторская фирма является одним из учредителей ОАО «Персиановский».

**Задание 2.6.** Определите, какая мера контроля за качеством могла бы предотвратить следующую ситуацию.

**Условие.** СПК «Валуевское» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошедший отчетный период. Аудиторская фирма оказала данную услугу. Через месяц

руководство СПК «Валуевское» сообщило, что в одной из форм бухгалтерской отчетности была допущена ошибка.

**Задание 2.7.** Определите, каковы преимущества или недостатки сложившейся ситуации.

**Условие.** На протяжении нескольких лет ООО «Верхнечирское» обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует группа одних и тех же аудиторов, каждый из которых специализируется на аудите конкретных участков (основных средств, запасов, расчетов по налогам и сборам и т.д.).

**Задание 2.8.** Определите, правомерно ли проведение аудиторской проверки в соответствии с законодательством РФ.

**Условие.** Один из сотрудников аудиторской фирмы должен участвовать в проведении проверки годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества. Он является одним из учредителей данного акционерного общества.

**Задание 2.9.** Определите, какие действия может предпринять аудитор в следующей ситуации.

**Условие.** В ходе аудиторской проверки ЗАО «Рассвет» аудитор выявил наличие большой суммы кредиторской задолженности поставщикам. Для выяснения причины неплатежей аудитор попросил руководство аудируемого лица дать письменные объяснения и предоставить договора поставки, заключенные с поставщиками. Однако руководство ЗАО «Рассвет» отказалось предоставить такого рода информацию и запрашиваемые документы.

**Задание 2.10.** Определите, как следует поступить аудиторской фирме в следующей ситуации.

**Условие.** Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент в поисках поручителей обращается к своей аудиторской фирме с просьбой выступить в качестве поручителя.

**Задание 2.11.** Определите, как следует поступить аудитору в следующей ситуации.

**Условие.** В ходе аудиторской проверки инвестиционного фонда аудитор обнаружил факт незаконного присвоения главным бухгалтером крупной денежной суммы.

**Задание 2.12.** Определите, как следует поступить аудитору в следующей ситуации.

**Условие.** По итогам аудиторской проверки, проведенной на перерабатывающем предприятии «Новочеркасский молзавод» было установлено, что представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность во

всех существенных аспектах отражает финансовое положение аудируемого лица. Однако из частной беседы с одним из сотрудников бухгалтерии предприятия аудитор получил информацию о том, что на складах готовой продукции имеют место случаи крупных хищений.

**Задание 2.13.** Определите, правомерна ли деятельность аудиторской фирмы?

**Условие.** Аудиторская фирма «Гарантия» оказывает аудиторские услуги и дополнительно оказывает консультационные услуги по вопросам налогообложения, занимается автоматизацией бухгалтерского учета и внедрением информационных технологий. Доля сопутствующих услуг значительно превышает долю услуг по проведению аудиторских проверок.

**Задание 2.14.** Определите, какие сопутствующие услуги может оказать аудиторская фирма?

**Условие.** ООО «Бережное» открывает свои филиалы в ряде регионов страны, однако у главного бухгалтера нет опыта работы филиалами. Поэтому руководство ООО «Бережное» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета расчетов с филиалами и контролировать работу центральной бухгалтерии в течение первых двух месяцев.

**Задание 2.15.** Страховая компания предложила аудиторской фирме, с которой ранее сотрудничал главный бухгалтер компании, провести обязательную аудиторскую проверку. Однако эта фирма не имеет в своем штате аудиторов с соответствующей квалификацией. Предполагаемая сумма оплаты по договору является значительной для аудиторской фирмы.

Оценить ситуацию. Предложить варианты решения.

### **Тема 3: «Профессиональная этика и поведение аудитора»**

**Задание 3.1.** Исходя из условий задания определите, являются ли действия аудитора как консультанта и лица, проводящего проверку годовой отчетности правомерными?

**Условие.** Заместитель директора ОАО «Алексеевское» Порядин И.В. путешествовал с аудитором на протяжении нескольких недель по Европе, оплачивая поездку последнего. Во время путешествия он искал потенциальных партнеров для осуществления совместного инвестиционного проекта. Аудитор во время поездки оказывал ему консультационные услуги. После поездки руководство ОАО «Алексеевское» обратилось к аудитору с просьбой о проведении аудиторской проверки и получило его согласие.

**Задание 3.2.** Определите какие действия должен предпринять руководитель аудиторской фирмы в следующей ситуации.

**Условие.** Руководство производственного предприятия «Остин» заключило договор с аудиторской фирмой на проведение аудиторской

проверки правильности ведения учета и достоверности бухгалтерской отчетности. По окончании проверки руководитель аудиторской фирмы установил, что один из аудиторов, проверяющих данное предприятие, является родственником сотрудника бухгалтерии производственного предприятия «Остин».

**Задание 3.3.** Определите, нарушает ли аудитор профессиональные обязанности?

**Условие.** Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента. Аудитор при помощи посредника покупает акции этого предприятия, и таким образом обеспечивает себе высокую прибыль.

**Задание 3.4.** Определите, существуют ли какие либо этические проблемы в деятельности аудитора Вернякова О.И.? Если да, то как они могут быть разрешены?

**Условие.** Высококвалифицированный аудитор Верняков О.И. проводит аудиторские проверки и оказывает консалтинговые услуги по вопросам налогообложения и гражданского права. В свободное от работы время аудитор пишет научные статьи по финансам, налоговому и бухгалтерскому учету в различные экономические газеты и журналы, используя материалы проверяемых им фирм-клиентов. Иногда Верняков О.И. делает ссылки на конкретных людей, занятых в бизнесе, а также приводит примеры отражения хозяйственных операций на коммерческих предприятиях, которые он проверял. Некоторые предприятия-конкуренты заинтересовались информацией, публикуемой аудитором Верняковым О.И.

**Задание 3.5.** Определите, может ли аудиторская фирма принять предложение ОАО «Вектор»?

**Условие.** ОАО «Вектор» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о проведении аудиторской проверки и подтверждения годовой бухгалтерской отчетности. Однако выяснилось, что один из аудиторов является братом начальника отдела по связям с общественностью ОАО «Вектор».

**Задание 3.6.** Определите, соблюдает ли аудитор Симонов М.Г. профессиональную этику?

**Условие.** Аудитор Симонов М.Г. широко применяет рекламу оказываемых им профессиональных аудиторских услуг в средствах массовой информации, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами и аудиторами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.



**Задание 3.7.** Определите, имеет ли место проблема в проведении аудита?

**Условие.** Аудиторская фирма «Дон-Аудит» на протяжении нескольких лет проводит проверки ООО «Сергеевское», и в течение всего этого периода назначает руководителем проверки аудитора Аяцкова П.С. При этом состав аудиторской группы каждый год менялся.

**Задание 3.8.** Определите, имеет ли место нарушение этических норм? Как должны поступать аудиторы следующей ситуации?

**Условие.** На перерабатывающем комбинате «Сыродел» проводится аудиторская проверка. Ежедневно аудиторов угощают чаем со сгущенкой и предлагают другие продукты, производимые предприятием. Аудиторы не отказываются от такого угощения.

**Задание 3.9.** Определите, правомерно ли проведение аудита?

**Условие.** Сын директора ОАО «Полет» является участником этого предприятия, он (сын) проходит стажировку в аудиторской фирме, которая проводит проверку ОАО «Полет», и принимает участие в этой проверке.

**Задание 3.10.** Определите, имеет ли место нарушение этических принципов, если да, то каких и как преодолеть эти нарушения?

**Условие.** Аудиторскую проверку ЗАО «Прогресс» проводит группа аудиторов, один из которых близкий друг руководителя предприятия.

**Задание 3.11.** Определите, имеет ли место нарушение этических норм? Как должны поступить аудиторы следующей ситуации?

**Условие.** В ООО «Пятилетка» была проведена аудиторская проверка, существенных нарушений не выявлено. На заключительной встрече аудиторам в знак благодарности руководитель предприятия преподнес ценные подарки.

**Задание 3.12.** Объясните как должны поступить аудиторы следующей ситуации, руководствуясь Кодексом этики аудиторов?

**Условие.** В ходе аудиторской проверки организации выявлены существенные нарушения по уплате налогов, о чем был поставлен в известность директор организации. Он в свою очередь попросил аудиторов пренебречь данной информацией при составлении аудиторского заключения и вручил каждому аудитору путевки в санаторий.

**Задание 3.13.** Определите, какая этическая проблема может возникнуть перед аудитором, в случае если он согласится на проведение аудиторской проверки в следующих условиях?

**Условие.** Аудитор заключил с предприятием договор на проведение аудиторских проверок достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение 3 лет. За проведенную им аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год он получил лишь часть оговоренной в

договоре суммы. Оставшуюся сумму директор предприятия обещал вернуть, после того как аудитор проверит отчетность предприятия за 2011 год. Он аргументировал это тем, что в настоящее время предприятие не может расплатиться с аудитором, но если проверка состоится и ее результаты будут положительными, то они смогут получить в банке кредит и погасить перед аудитором всю задолженность за предыдущую и текущую проверку.

**Задание 3.14.** Объясните, как должен поступить руководитель аудиторской фирмы в следующей ситуации, руководствуясь Кодексом этики аудиторов?

**Условие.** Руководитель коммерческого предприятия «Поллукс» обратился в аудиторскую фирму с просьбой о проведении аудиторской проверки правильности ведения учета и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. В личной беседе с руководителем аудиторской фирмы он объяснил, что ему необходима веская причина для увольнения главного бухгалтера. Поэтому размер оплаты за услуги аудиторов руководитель предприятия «Поллукс» предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной им цели.

**Задание 3.15.** Определите, могут ли в данной ситуации возникнуть проблемы, связанные с независимостью аудиторов?

**Условие.** Аудиторская фирма «Конс-Аудит» планирует приобрести транспортное средство. Руководство аудируемой ими организации ЗАО «Робот» предлагает аудиторской фирме автомобиль, собственником которого оно является, в аренду с арендной платой ниже, чем в среднем по региону.

### **Задание 3.16.**

В ходе проверки аудитор пришел к выводу, что предприятие фальсифицирует документы, в частности приложенные счета-фактуры на приобретение материалов от ООО «Темп», по его мнению, являются не подлинными. Он обвинил предприятие в фактах мошенничества, собирается уведомить об этом органы Федеральной налоговой службы РФ и выдать предприятию отрицательное аудиторское заключение.

Оценить ситуацию. Правомерны ли действия аудитора? Какими стандартами аудиторской деятельности эти действия регламентируются?

## **Тема 4: «Организация подготовки аудиторской проверки»**

**Задание 4.1.** Подготовьте письмо о согласии на проведение аудита в соответствии с Правилom (стандартом) № 12 «Согласование условий проведения аудита». Для выполнения задания используйте образец письма (Приложение 1).

**Условие.** Исполнительный директор (наименование организации) (Ф.И.О.) обратился в аудиторскую фирму (наименование аудиторской

организации) с просьбой о проведении аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 20.... г. в составе (.....). Руководство аудиторской фирмы рассмотрело данное предложение и приняло его. Затем было подготовлено и отправлено в адрес исполнительного директора (наименование организации) письмо о согласии на проведение аудита, подписанное руководителем аудиторской фирмы (Ф.И.О.).

**Задание 4.2.** Подготовьте договор на проведение аудита между клиентом и аудиторской фирмой в соответствии с требованиями ГК РФ. Для выполнения задания используйте образец договора (Приложение 2).

**Условие.** Место заключения договора: п. Персиановский, Ростовской области.

Дата заключения и подписания договора: 10 марта 20..... г.

Документ, определяющий полномочия экономического субъекта: Устав общества.

Период аудита: с 1 января по 31 декабря 20..... г.

Сопутствующие аудиту услуги: налоговое консультирование, анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Сроки выполнения работы: с 11 марта по 30 марта 20.... г.

Стоимость аудиторских услуг: ..... руб., в том числе НДС ..... руб. Предоплата составляет 50 %. Пеня составляет 0,01 % за каждый день просрочки.

Срок действия договора: с 11 марта 2011 г. по 31 марта 2011 г.

Исполнитель: наименование аудиторской организации, ее адрес,

Р/сч.: 40702910000300000147 в КБ ОАО «Донкомбанк».

Заказчик: (наименование организации, ее адрес)

Р/сч.: 40701497000300000051 в КБ «Промстройбанк».

**Задание 4.3.** Составить письмо-разъяснение руководству «.....» о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора.

**Условие.** В ходе аудиторской проверки «.....» аудитор Зарядов П.Г. выяснил, что на складах готовой продукции по данным инвентаризации проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор посчитал необходимым провести повторную инвентаризацию и лично принять в ней участие.

**Задание 4.4.** Сформулировать предмет договора.

**Условие.** Генеральный директор ЗАО «Мастер» обратился в аудиторскую фирму с просьбой проверить правильность формирования расходов для целей налогообложения.

## Тема 5: «Оценка существенности и аудиторского риска»

**Задание 5.1.** Определите единый показатель уровня существенности, используя методику, приведенную в приложении 3.

**Условие.** Аудитор определил базовые показатели для нахождения уровня существенности.

Таблица 1 - Данные для расчета уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Балансовая прибыль предприятия	24560	5	
Валовой объем продаж без НДС	49288	2	
Валюта баланса	167465	2	
Собственный капитал	118026	10	
Общие затраты предприятия	25750	2	

**Задание 5.2.** Определите единый показатель уровня существенности.

**Условие.** Аудитор определил базовые показатели для нахождения уровня существенности.

Таблица 2 - Данные для расчета уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Балансовая прибыль предприятия	22455	5	
Валовой объем продаж без НДС	104520	2	
Валюта баланса	215273	2	
Собственный капитал	92259	10	
Общие затраты предприятия	105647	2	

**Задание 5.3.** Определите единый показатель уровня существенности для «  
»». Единый показатель уровня существенности распределите между статьями баланса организации пропорционально его структуре, используя таблицу 4.

**Условие.** Аудитор определил базовые показатели для нахождения уровня существенности по данным таблицы 3.

Таблица 3 - Баланс « »

<b>Актив</b>	Сумма, тыс. руб.
<i>I. Внеоборотные активы, в том числе:</i>	28188
Основные средства	28076
Незавершенное строительство	100
Долгосрочные финансовые вложения	12
<i>II. Оборотные активы, в том числе:</i>	36611
Запасы, в том числе:	30986
сырье, материалы и др. аналогичные ценности	7940
животные на выращивании и откорме	5588
затраты в незавершенном производстве	11665
готовая продукция и товары для перепродажи	5774
расходы будущих периодов	19
Дебиторская задолженность	1330
Денежные средства	4295
<b>Баланс</b>	64799

Продолжение таблицы 4

<b>Пассив</b>	Сумма, тыс. руб.
<i>III. Капитал и резервы, в том числе:</i>	61475
Уставный капитал	19119
Добавочный капитал	9252
Нераспределенная прибыль	33104
<i>IV. Долгосрочные обязательства, в том числе:</i>	2000
Займы и кредиты	2000
<i>V. Краткосрочные обязательства, в том числе:</i>	1324
Кредиты и займы	1000
Кредиторская задолженность	324
<b>Баланс</b>	64799

Таблица 4 - Распределение значения уровня существенности пропорционально структуре баланса

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Уровень существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
<i>I. Внеоборотные активы</i>			
Основные средства			
Незавершенное строительство			
Долгосрочные финансовые вложения			
<i>II. Оборотные активы</i>			
Запасы, в том числе:			
сырье, материалы и др. аналогичные ценности			
животные на выращивании и откорме			
затраты в незавершенном производстве			
готовая продукция и товары для перепродажи			
расходы будущих периодов			
Дебиторская задолженность			
Денежные средства			
<b>Баланс</b>			

1	2	3	4
<i>III. Капитал и резервы</i>			
Уставный капитал			
Добавочный капитал			
Нераспределенная прибыль			
<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>			
Займы и кредиты			
<i>V. Краткосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы			
Кредиторская задолженность			
<b>Баланс</b>			

**Задание 5.4.** Проанализируйте и оцените выявленные в ходе аудиторской проверки фактические ошибки и сравните их с предельно допустимым размером ошибок в бухгалтерской отчетности « » (см. предыдущее задание). Сделать вывод о существенности выявленных в ходе аудита нарушений.

**Условие.** По результатам проведенной аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности « » выявлены следующие нарушения: 1) в связи с неправильным применением метода начисления амортизации способом уменьшаемого остатка остаточная стоимость основных средств занижена на 38 400 руб.; 2) неверное формирование в бухгалтерском учете выручки от продаж привело к занижению суммы дебиторской задолженности на 26 580 руб.; 3) применение метода списания сырья на производство, не соответствующего принятой на предприятии учетной политики, привело к занижению остатков сырья и материалов на сумму 11 450 руб. Анализ выявленных нарушений отразите в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ выявленных нарушений

Статья баланса, по которой произошли изменения	Сумма, тыс. руб.	Допустимый размер ошибки, тыс. руб.	Фактическая сумма ошибки, тыс. руб.	Расчет отклонений, тыс. руб.

**Задание 5.5.** Оценить аудиторский риск, используя информацию о состоянии систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии.

**Условие.** Аудитор на этапе предварительного планирования определил следующие значения компонентов аудиторского риска: неотъемлемый риск составляет 65 %, риск средств контроля – 45%, риск необнаружения – 10 %.

**Задание 5.6.** Определите величину риска необнаружения.

**Условие.** Аудитор на этапе предварительного планирования определил значения неотъемлемого риска на уровне 70 %, риска средств контроля – 55 % и запланировал величину аудиторского риска на уровне – 4 %.

**Задание 5.7.** Определить стоимость и трудоемкость проведения аудиторской проверки.

**Условие.** Средняя часовая норма расходов по оплате труда аудиторов составляет 600 руб., отчисления на социальные нужды – 26 %, уровень общехозяйственных расходов аудиторской фирмы составляет 60 % от суммы затрат на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, рентабельность – 20 %. Задание выполнять в виде таблицы 6.

Таблица 6 - Стоимость и трудоемкость проведения аудиторской проверки

Этапов и разделов аудиторской проверки	Трудоемкость, чел.-час	Стоимость, руб.
I этап. Предварительное планирование		
II этап. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
III этап. Расчет уровня существенности и аудиторского риска		
IV этап. Разработка программы аудиторской проверки		
V этап. Аудиторская проверка основных участков учета:	-	-
1. Проверка формирования уставного капитала и расчетов с учредителями		
2. Аудит кассовых операций		
3. Аудит операций на банковский счетах		
4. Аудит сохранности и учета основных средств		
5. Аудит материально-производственных запасов		
6. Аудит затрат на производство и реализацию готовой продукции		
7. Аудит расчетных операций		
8. Аудит формирования финансового результата		
<b>Итого общая стоимость аудиторских услуг</b>		

**Задание 5.8.** Каким при нижеприведенных условиях должен быть риск необнаружения, с тем чтобы аудиторский риск оставался на приемлемом уровне?

**Условие.** На аудируемом предприятии в ходе предварительного планирования выявлено следующее: главный бухгалтер имеет высшее экономическое образование, стаж работы по специальности составляет восемь лет, на предприятии — три года; общая численность работников— 113 человек; в составе бухгалтерии — 6 сотрудников, из них трое приняты в проверяемом периоде; учет ведется в программе «1С: Бухгалтерия», программа лицензионная, обновляется регулярно, архивирование осуществляется на жесткий диск один раз в месяц; отдел внутреннего аудита отсутствует; филиалов, представительств, дочерних структур нет; осуществляются экспортно-импортные операции.

Определить совокупную оценку неотъемлемого риска и риска средств контроля. При этом рекомендуется составить вспомогательный рабочий документ в виде следующей таблицы:

Таблица 7 - Оценка факторов, влияющих на аудиторский риск

Фактор	Положительно	Отрицательно

Факторы следует выписывать исходя из условия. Если удельный вес факторов до 40% — риск низкий, 40—60% — средний, свыше 60% — высокий.

**Задание 5.9.** Рассчитать уровень внутрихозяйственного риска в проверяемой организации по методике указанной в приложении 4 и представить в виде таблицы 8.

**Условие.** Факторы оценки внутрихозяйственного риска даны в приложении 4. Оценку факторов производить по результатам предварительного знакомства с экономическим субъектом.

Таблица 8 - Оценка внутрихозяйственного риска в «                    »

№ п/п	Фактор оценки внутрихозяйственного риска	Оценка	Качественная оценка риска	Оценка риска в долях единицы
1	(из приложения)	оценка фактора у клиента	(высокий, средний, низкий)	(соответствующее числовое значение)
и.т.д.				

**Задание 5.10.** Оценить систему внутреннего контроля и оформить результаты ее оценки в виде рабочего документа. Использовать условие задания и вопросник в приложении 5. Дать качественную и количественную оценку СВК.

**Условие.** На аудируемом предприятии в ходе предварительного планирования выявлено следующее:

- система внутреннего контроля на предприятии не организована;
- данные бухгалтерской отчетности не всегда соответствуют данным учета, в частности – сумма на которую увеличивается прибыль для целей налогообложения, не соответствует данным бухгалтерского учета;
- учетные решения применяются работниками непоследовательно, в частности отражение процентов по кредитам банков, формулировки которых и прочие условия являются схожими, производятся в учёте по разному;
- главный бухгалтер не осуществляет контроля за исполнителями в части составления бухгалтерских записей и расчетов. Составляя отчетность, гл. бухгалтер базирует свое мнение на данных сотрудников, не перепроверяя их, объясняя такое положение высокой квалификацией сотрудников;
- работники бухгалтерии посещают семинары по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, однако в ранее сделанные бухгалтерские записи изменения не вносятся.



**Задание 5.11.** Рассчитать риск необнаружения и составить рабочий документ по материалам расчета.

**Условие.** Аудиторская фирма «            » в соответствии с внутрифирменным аудиторским стандартом, утвержденным приказом руководителя организации (ФИО) от (дата) № ... в своей профессиональной деятельности исходит из величины риска аудиторской проверки , в целом равной            (выбрать приемлемую величину аудиторского риска - до 5%). Расчет риска необнаружения в числовом выражении производится исходя из следующей формулы:  $A_p = V_p * K_p * N_p$ , где  $V_p$  – внутрихозяйственный риск,  $K_p$  – риск средств контроля,  $N_p$  – риск необнаружения.

## **Тема 6: «Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры»**

**Задание 6.1.** Распределите доказательства по степени их надежности (приоритету).

**Условие.** Для подтверждения остатка на банковском счете аудитор использовал следующие доказательства (табл. 9):

Таблица 9 – Аудиторские доказательства

Доказательство	Приоритет
Устное подтверждение остатка на банковском счете финансовым директором	
Копия выписки из банка, отражающая остаток денег на счете на конец года	
Устное подтверждение бухгалтера, осуществляющего учет денежных средств	
Письменное подтверждение из банка (справка) об остатках на счете на конец года	

**Задание 6.2.** Распределите доказательства по степени их надежности (приоритету).

**Условие.** В ходе аудита аудитором получены четыре группы доказательств правильности отражения остатков запасов в бухгалтерском балансе (табл. 10):

Таблица 10 – Аудиторские доказательства

Доказательство	Приоритет
Инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей	
Первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 15 и счету 16	
Первичные документы и регистры аналитического и синтетического учета по счету 60	
Акты сверок расчетов с поставщиками и, полученные в результате проведения аудиторской проверки	

**Задание 6.3.** Распределите доказательства по степени их надежности (приоритету).

**Условие.** В ходе аудиторской проверки аудиторская фирма «            » получила четыре группы доказательств (табл. 11):

Таблица 11 – Аудиторские доказательства

Доказательство	Приоритет
Акт инвентаризации имущества, проводимой с участием аудитора	
Анализ выручки от продажи продукции, подготовленный плановым отделом аудируемого лица	
Учредительный договор и акты оценки имущества, вносимого учредителями, подписанные независимым оценщиком	
Устные подтверждения материально-ответственных лиц	

**Задание 6.4.** Определите, какие из перечисленных ниже данных предоставят аудитору сведения о праве собственности предприятия на объекты основных средств.

**Условие.** В ходе аудиторской проверки аудитором были выполнены следующие процедуры:

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

**Задание 6.5.** Определите, какие из перечисленных ниже процедур предоставят аудитору наиболее точные данные для проведения оценки материалов.

**Условие.** В ходе аудиторской проверки аудитором были выполнены следующие процедуры:

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

**Задание 6.6.** Учитывая требования, предъявляемые Правилom (стандартом) № 2 «Документирование аудита», необходимо спроектировать рабочий документ аудитора по результатам проверки материального отчета предприятия.

**Условие.** При проектировании рабочего документа аудитора необходимо учитывать следующее:

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

**Задание 6.7.** Определить, на что должен обратить внимание аудитор при проведении проверки учета готовой продукции.

**Условие.** Аудиторская фирма провела проверку учета готовой продукции в ЗАО «Крьерное». По просьбе аудитора руководитель проверяемого предприятия предоставил следующие сведения о результатах проведенной инвентаризации готовой продукции:

- 1) с заведующим складом готовой продукции заключен договор о материальной ответственности;
- 2) в инвентаризационной и сличительной ведомостях отражена недостача готовой продукции;
- 3) в регистрах бухгалтерского учета выявленная недостача готовой продукции списана как возникшая в результате естественной убыли, при чем в больших размерах, чем это установлено законодательно;
- 4) в карточках учета готовой продукции не отражено её поступление из производства на текущую дату;
- 5) бухгалтером была проведена сверка результатов инвентаризации с данными бухгалтерского учета.

## **Тема 7: «Аудиторская выборка»**

**Задание 7.1.** Установить интервал выборки и порядок проведения случайной выборки.

**Условие.** Размер выборочной совокупности – 50 документов, генеральной совокупности – 500.

**Задание 7.2.** Определить размер выборки, если:

- 1) ожидается одна ошибка - фактор надежности 3,84%
- 2) ошибки не ожидается - фактор надежности 2,31%

**Условие.** Аудитору необходимо подтвердить оценку товарных запасов. Общая стоимость запасов составляет 10 000 руб. Допустимая ошибка – 50 руб. Риск при выборке составляет 10%.

**Задание 7.3.** Определить допустимую ошибку.

**Условие.** Аудитор планирует проверить 55 счетов на покупку. Фактор надежности 2,31%.

**Задание 7.4.** Определить допустимую ошибку, если уровень доверия равен 90%.

**Условие.** При проверке 55 документов на покупку аудитор обнаружил 2 ошибки. Фактор надежности 5,33%.

**Задание 7.5.** Определить ожидаемую ошибку и общую фактическую ожидаемую ошибку в генеральной совокупности.

**Условие.** Аудитор должен подтвердить оценку товарных запасов. По данным бухгалтерского учета стоимость товарных запасов составляет 200 000 руб. стоимость выборки составила 65 000 руб. Обнаруженная ошибка - 1000 руб.

**Задание 7.6.** Определить размер выборки.

**Условие.** Общая сумма запасов составляет 3 000 000 руб. Допустимая ошибка – 500 000 руб. Риск при выборке – 10%. (т.е. требуемый уровень доверия равен 90%). Обнаружение ошибок не ожидается.

**Задание 7.7.** Определить допустимую ошибку.

**Условие.** Аудитор желает рассмотреть 60 счетов на покупку.

**Задание 7.8.** Определить допустимую ошибку, если уровень доверия равен 90%.

**Условие.** Аудитор проверил 60 документов на покупку и обнаружил две ошибки.

**Задание 7.9.** Рассчитать размер выборки.

**Условие.** Аудитор должен рассчитать размер выборки для дебиторской задолженности. Общая сумма дебиторов (генеральная совокупность) – 4500000 руб. Допустимая ошибка – 750 000 руб. Риск при выборке – 5%. Обнаружение ошибок не ожидается.

## **Тема 8: «Аудит денежных средств»**

**Задание 8.1.** Инвентаризация кассы

**Учебный материал для выполнения задания:**

Последняя инвентаризация наличности в кассе проведена в июле 200\_\_ г. В период проведения аудиторской проверки денежных средств в кассе «\_\_» 15 октября 20\_\_ г. была проведена контрольная инвентаризация, по результатам которой установлено следующее:

а) наличие денег (по купюрам и монетам):

по 1 руб. x 3 шт. = 3	
по 5 руб. x 1 шт. = 5	
по 10 руб. x 2 шт. = 20	
по 50 руб. x 10 шт. = 500	
по 100 руб. x 15 шт. = 1500	
по 500 руб. x 8 шт. = 4000	
Итого	6028

По данным последнего кассового отчета остаток наличных денег на день инвентаризации составил 16 438 руб. Последние номера кассовых ордеров: приходного — № 301; расходного — № 390.

**По данным задания требуется:**

1. Провести инвентаризацию кассы.
2. Составить акт инвентаризации денежных средств в кассе.
3. Обобщить выявленные нарушения в докладной записке аудитора.

## Ситуационные задачи по практическому аудиту

Порядок выполнения заданий по ситуационным задачам:

1. Оценить ситуацию, сделать вывод для написания отчета со ссылкой на нормативные документы.
2. Сделать записи в рабочих документах по каждой ситуации.
3. Оцените существенность выявленного факта нарушений.
4. Предложить пути исправления фактов выявленных нарушений.
5. Выводы по задачам оформлять в виде таблицы (приложение б).

**Задача 8.1.** При инвентаризации кассы обнаружено, что в кассе не хватает 20 000 руб. Кассир внес деньги в кассу.

**Определить.** Какими бухгалтерскими записями следует отразить данные ревизии? В каких регистрах бухгалтерского учета отразится данная операция? На основании каких документов будут сделаны бухгалтерские записи?

**Задача 8.2.** В ходе аудиторской проверки 10 февраля была проведена инвентаризация Главной кассы организации. Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги – 11850 руб. По данным кассового отчета числится остаток на начало дня – 556 руб., приходный кассовый ордер №151 от 10 февраля на сумму выручки операционной кассы №1 – 30000 руб., приходный кассовый ордер №152 от 10 февраля на сумму выручки операционной кассы №2 – 27000 руб., расходный кассовый ордер №137 от 10 февраля на сданную выручку в банк – 44800 руб.

В объяснительной записке старший кассир показал, что из кассы были выданы деньги взаимобразно, до зарплаты: Смирновой Т.П. - 250 руб., Белкиной О.Ф. - 400 руб., Крыловой С.С. - 310 руб. По объяснению кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день заработной платы.

**Задание** - провести анализ данной ситуации, и при необходимости произвести бухгалтерские записи.

**Задача 8.3.** Организации банком установлен лимит остатков наличных денег в сумме 10000 руб.

Согласно записям в регистре по счету 50 «Касса», а также кассовым отчетам остатки денег в проверяемом периоде были следующими, руб.

На 1 февраля - 1500, на 18 февраля - 760000, на 1 марта – 22000, на 1 апреля – 28650, на 15 апреля – 14870, на 2 мая – 13700, на 15 мая – 13700, на 5 июня – 472700, на 1 июля – 12700, на 10 июля – 16800, на 1 августа – 11300, на 10 сентября – 15700, на 10 октября – 15800, на 12 декабря – 17700.

При проверке соблюдения лимита остатка денег в кассе следует иметь в виду, что для организации установлены сроки выплаты зарплаты 3 и 17 числа каждого месяца.

**Задание** – определить есть ли превышение лимита остатка кассы в указанные дни.

**Задача 8.4.** С расчетного счета по чеку №778127 от 20 октября, выписанному на предъявителя и подписанному руководителем организации и главным бухгалтером, получено из отделения банка на неотложные хозяйственные нужды 20 000 руб. Деньги в главную кассу не поступили и в кассовой книге не оприходованы. На корешке чека имеется подпись коммерческого директора о получении чека, по которому банк выдал предъявителю 20 000 руб.

В представленном авансовом отчете коммерческого директора указано получение под отчет из банка 20 000 руб., которые израсходованы на командировочные нужды. К авансовому отчету приложено командировочное удостоверение и другие документы на произведенные расходы в сумме 20 000 руб., в том числе железнодорожные билеты на сумму 3600 руб. до города, куда он был командирован для участия в оптовой ярмарке. Бухгалтер составил следующие проводки: Дт 71 Кт 51 – 20 000 руб. – получены коммерческим директором для хозяйственных нужд деньги из банка; Дт 20 Кт 71 – 20 000 руб. – списаны деньги, израсходованные коммерческим директором на командировочные нужды.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 8.5.** Организация передала инкассаторам банка денежную выручку в размере 300 000 руб. На следующий день на расчетный счет банка поступило 290 000 руб. Бухгалтер сделал следующие записи: Дт 76/1 Кт 50 - 300 000 руб.; Дт 51 Кт 76/1 - 290 000 руб.

Попытки бухгалтера добиться зачисления на расчетный счет недостающей суммы не привели к достижению результата. Бухгалтер написал служебную записку на имя руководителя организации и сделал запись: Дт 91 - Кт 76/1 - 10 000 руб.

На служебной записке руководитель организации поставил резолюцию: «Юристу организации принять меры к возвращению денежных средств». Претензионная работа, проведенная юристом, дала результаты: денежные средства поступили на расчетный счет через 90 дней. Бухгалтер сделал запись: Дт 51 – Кт 91-10 000 руб. Аудитор, изучив договор на инкассаторское обслуживание, обнаружил, что в разделе «Ответственность» нет обязанности банка уплатить организации процент за каждый день просрочки перечисления денежных средств. В акте аудитор оценил ущерб, причиненный организации, следующим образом: 10 000 руб. x 8% (учетная ставка Банка России): 100% : 365 дн. x 90 дн. = 197 руб.

Кроме того, в акте было обращено внимание на неправильное использование счетов бухгалтерского учета.

**Задание.** Напишите правильные бухгалтерские проводки. Какими нормативными документами пользовался аудитор для оценки ущерба? Оцените правильность применения данного расчета и его правомерность. Какими первичными документами оформляется передача денег в банк через инкассатора?

## Тема 9: «Аудит финансовых вложений»

**Задача 9.1.** В проверяемом периоде организация приобретала финансовые векселя, всего за год на сумму 400 000 руб. в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» сумма вексельных процентов в составе операционных доходов не отражена. В учете организации сделаны следующие записи:

Дт 58 Кт 52 – 400 000 руб. – покупка векселей с оплатой с валютного счета;

Дт 52 Кт 58 – 400 000 руб. – погашение векселей;

Дт 52 Кт 99 – 100 000 руб. – получены проценты по векселям.

**Задание** - сделать выводы по ситуации, при необходимости произвести исправления бухгалтерских записей.

**Задача 9.2.** Организацией в июне на товарно-фондовой бирже были проданы акции, принадлежащие другой организации, на основании свидетельства №115 от 09 июля отчетного года. В свидетельстве указано: продажная стоимость акций – 8000 руб.; плата за услуги на аукционе – 1600 руб.; стоимость акций по данным бухгалтерского учета – 1800 руб. В учете организации были сделаны следующие записи:

Дт 50 Кт 58 – 6400 руб. – принято наличными за акции;

Дт 58 Кт 99 – 4600 руб. – отражен доход от продажи.

**Задание** - выявить нарушения и внести исправления в записи.

**Задача 9.3.** В организации на счете 58 «Финансовые вложения» учтены акции ОАО КБ «Капитал» в сумме на 1 января 10500 руб., на 31 декабря – 14000 руб. На конец года была произведена переоценка акций на 3500 руб. записью: Дт 58 Кт 99. Согласно выписке из реестра акционеров указанные акции являются обыкновенными акциями номиналом 100 руб., или 60 у.е., акции рублевые с условием их оплаты по курсу доллара на дату совершения сделки.

**Задание** - провести анализ данной ситуации.

**Задача 9.4.** Предприятие в ноябре прошлого года приобрело у финансовой компании вексель номиналом 50 000 руб. с дисконтом 2500 руб. и сроком погашения 1,5 года. В бухгалтерском учете вексель был оприходован по стоимости приобретения, а затем предъявлен в оплату за услуги водоснабжения в сумме 47 500 руб.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

## **Тема 10: «Аудит расчетных и кредитных операций»**

**Задача 10.1.** По данным аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60, кредитовое сальдо составляет 500700 руб., а дебетовое - 70350 руб. По данным баланса, кредиторская задолженность поставщикам равна 430350 руб.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 10.2.** Аудитором установлено, что организация компенсировала своим работникам расходы по приобретению проездных документов, списывая их стоимость на счета учета затрат проводками: Дт 20 Кт 73 – всего на сумму за год 15 тыс. руб.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 10.3.** При проведении аудита выявлено, что сотрудниками организации несколько месяцев не представлялись авансовые отчеты на общую сумму 6800 руб. о произведенных хозяйственных расходах. В кассу подотчетные суммы не возвращены. Приказом руководителя «О порядке выдачи подотчетных сумм» на предприятии установлен предельный срок возврата подотчетных сумм – 30 дней со дня получения.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 10.4.** В соответствии с договором организация в счет будущих поставок получила аванс в сумме 180 000 руб. В регистре по счету 62, субсчет «Авансы полученные», сделаны записи:

в январе: Дт 51 Кт 62 – 180 000 руб. – на сумму полученного аванса;

в марте: Дт 62 Кт 90/1 – 180 000 руб. – отражена отгрузка товаров покупателю;

Дт 90/2 Кт 68 – 27458 руб. – начислен НДС.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 10.5.** Согласно выписке банка за 15 сентября базе стройматериалов оплачен счет за материалы на сумму 23 000 руб. Накладная к счету не приложена. На указанную сумму в учетном регистре по расчетному счету сделана запись: Дт 76 Кт 51. В регистрах по учету материальных ценностей и материальных отчетах склада сведений об оприходовании материалов по данному счету нет, а в регистре по счету 76 на указанную сумму имеется запись: Дт 26 Кт 76. Документы, подтверждающие эту запись, к регистру не приложены.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 10.6.** На кредите счета 62, субсчет «Авансы полученные», на конец отчетного года числится остаток аванса в сумме 800 руб., полученного от покупателя ЗАО «Свет» в сентябре. С суммы начисленного аванса был



начислен НДС. При проверке установлено, что срок действия договора истек 12 декабря. Покупателю произведен отпуск товаров 27 ноября, который в учете отражен записями:

Дт 62 Кт 90/1 – 944 руб. – на сумму отгруженных товаров;

Дт 90/3 Кт 68 – 144 руб. – начислен НДС.

В аналитическом учете на счёте 62 числится дебиторская задолженность ЗАО «Свет» в сумме 944 руб. за отгруженные в ноябре товары, а также кредиторская задолженность по авансам полученным.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 10.7.** Организацией в текущем году был взят валютный кредит сроком на три года для проведения реконструкции здания. Работы по проекту закончены в декабре прошлого отчетного года и объект был введен в эксплуатацию. Задолженность по кредиту своевременно не была погашена, в связи с чем в текущем отчетном году произведена оплата услуг банка по данному договору и процентов по нему. В учете эти операции отражены записями: Дт 20 Кт 52 – 1 320 000 руб. (1 200 000 – проценты за кредит, 120 000 руб. – услуги банка).

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

## **Тема 11: «Аудит основных средств и нематериальных активов»**

**Задача 11.1.** При проверке первичных документов и сопоставления даты совершения хозяйственной операции с датами их отражения в учете аудитором установлено, что 27 декабря отчетного года была произведена продажа объекта основных средств стоимостью 60000 руб. Первоначальная стоимость объекта – 50000 руб., износ – 8000 руб. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не нашла отражения на счетах бухгалтерского учета по состоянию на последнюю отчетную дату года.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации, сделайте записи на счетах бухгалтерского учёта.

**Задача 11.2.** Два холодильника первоначальной стоимостью 13500 руб. каждый вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному холодильнику амортизационные отчисления составили 11800 руб., по другому – 12000 руб. В акте на ликвидацию холодильников указаны причины неполной амортизации – несвоевременное проведение ремонтов из-за отсутствия запчастей. Акт утвержден руководителем. За демонтаж холодильников начислена заработная плата рабочим в размере 175 руб., оприходовано металлолома на сумму 40 руб. и запчастей на – 95 руб.

Результат в сумме 3065 руб. списан на счет 83 «Добавочный капитал».

**Задание** - проведите анализ данной ситуации, сделайте необходимые исправления.

**Задача 11.3.** В составе основных фондов организации на балансе числится автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля 100000руб., сумма начисленной амортизации 20000 руб. Автомобиль попал в аварию по вине другой организации. Стоимость восстановительных работ по справке судебного эксперта составила 480000 руб., с учетом НДС на 1 февраля. 2 февраля на расчетный счет поступили деньги от виновника аварии. С суммы полученного аванса перечислен в бюджет НДС:

Дт 50 Кт 76 – 480 000 руб. – на полученную сумму аванса;

Дт 76 Кт 68 – 80 000руб. – на сумму НДС.

У организации возникло 2 варианта решения проблемы:

1.Отремонтировать автомобиль, при этом фактические затраты составят на 1 марта 540000 руб., включая НДС.

2.Автомобиль можно списать, разобрать на запчасти и продать их.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации, выберите приемлемый вариант решения.

**Задача 11.4.** При аудите операций с основными средствами установлено: организация приобрела объект основных средств стоимостью 118 000 руб. Расходы по его транспортировке составили 1180 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1770 руб. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 08 Кт 60 - 100 000 руб. - акцептован счет поставщика;

Дт 19 Кт 60 - 18 000 руб. - отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

Дт 20 Кт 60 - 1000 руб. - списаны транспортные расходы по доставке объекта;

Дт 19 Кт 60 - 180 руб. - отражен НДС по транспортным расходам;

Дт 20 Кт 60 - 1500 руб. - списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Дт 19 Кт 60 - 270 руб. - отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Дт 01 Кт 08 - 100 000 руб. - введен в эксплуатацию объект основных средств.

**Задание** - оцените правильность формирования первоначальной стоимости объекта основных средств и организацию бухгалтерского учета основных средств, дайте рекомендации.

**Задача 11.5.** Торговая организация приобрела лицензии на 1 год:

- на автомобильные перевозки – 200 тыс. руб.;

- на оптовую торговлю табачными изделиями - 200 тыс. руб.

Указанные виды лицензий включены в состав нематериальных активов и учитываются на счете 04 с ежемесячным списанием по 1/12 стоимости на счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 11.6.** Организация покупает право пользования товарным знаком сроком на 5 лет за 12000 руб., НДС – 2400 руб. В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

Дт 60 Кт 51 – 14400 руб. - оплачено право пользования товарным знаком;  
Дт 04 Кт 60 - 14400 руб. – принят к учету товарный знак.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 11.7.** Организация переуступает право пользования своим товарным знаком другой организации сроком на 5 лет за 1500000 руб., НДС – 300000 руб. (товарный знак с баланса организации не списывается). В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

Дт 51 Кт 91 – 1500000 руб. – получен доход от переуступки права пользования;

Дт 51 Кт 68 – 300000 руб. – отражен НДС.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

## **Тема 12: «Аудит материально-производственных запасов»**

**Задача 12.1.** Организацией на счете 10 «Материалы» отражены как материалы, приобретаемые для производственных целей, так и материальные ценности, приобретаемые для дальнейшей систематической перепродажи. Общая сумма за год составила 162000 руб.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 12.2.** Радиоприемник, принятый на комиссию по цене 400 руб., поступил в торговый зал через три дня и на четвертый день был продан. Договором комиссии было предусмотрено комиссионное вознаграждение в размере 20%. Данная операция на счетах бухгалтерского учета отражена следующим способом:

Дт 76 Кт 90-1 – 400 руб. – отражена продажа радиоприемника;

Дт 90-2 Кт 76 – 80 руб. – отражено комиссионное вознаграждение.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 12.3.** В присутствии аудитора комиссия в составе бухгалтера группы учета товарных операций, представителя оптовой базы, заведующего складом провела выборочную инвентаризацию товаров на складе по состоянию на 25 января. В результате установлены расхождения фактических данных с данными аналитического учета:

Наименование товара	Цена	По учетным данным		Фактически в наличии	
		К-во, шт.	Сумма, руб.	К-во, шт.	Сумма, руб.
Кукла «Барби»	130	5	650	-	-
Кукла «Синди»	85	-	-	5	425
Конструктор «Лего»	240	8	1920	6	1440
Игра «Денди»	120	3	360	3	360
Машинка «Джип»	30	4	120	-	-
Пожарная машина	25	-	-	4	100

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 12.4** Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчета был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 6 185 руб., виновные найдены не были, причина недостачи не установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать недостачу товаров на убытки предприятия. В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Дт сч. 73/2 Кт сч. 10 - 6 185 руб. - на сумму недостачи материалов;

Дт сч. 94 Кт сч. 73/2 - 6 185 руб. - списана сумма недостачи со счета расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей;

Дт сч. 91/2 Кт сч. 94 - 6 185 руб. - сумма недостачи списана на убытки предприятия. Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных, не представлены.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации, сделайте необходимые исправления.

**Задача 12.5.** Сахарным заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по железной дороге 2,5 т сахара. Вагон с грузом прибыл на станцию назначения 21 декабря и передан под разгрузку. При приемке сахара был составлен акт от 23 декабря комиссией в составе заведующей складом Морозовой И. Д., кладовщика Чайкиной Т. Р., бухгалтера Сергеевой Н. А. В акте указано, что в соответствии с документами поставщика отправлено 2500 кг сахара по цене 20 руб. за 1 кг на общую сумму 50 000 руб. При взвешивании товара выявлена недостача 15 кг сахара на сумму 300 руб. Согласно акту приемки бухгалтерией оприходовано 2485 кг сахара. Недостача списана на издержки обращения по статье «Потери товаров и технологические отходы». Акт никем не утвержден. Норма естественной убыли в пути для сахара составляет 0,15%.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

### **Тема 13: «Аудит затрат на производство»**

**Задача 13.1.** Работнику организации Матвееву Д.В. была выдана под отчет сумма 1500 руб. на хозяйственные нужды для приобретения предметов спортивного инвентаря. О произведенных расходах Матвеевым был представлен авансовый отчет с приложенными чеками магазина на мячи и ракетки на сумму 1500 руб. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дт 71 Кт 50 – 1500 руб. – выдано под отчет на приобретение необходимых предметов;

Дт 20 Кт 71 – 1500 руб. – подотчетная сумма списана на себестоимость.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 13.2.** При встречной проверке записей по счетам учета затрат и расчетному счету, отраженных бухгалтерскими проводками: Дт 26 Кт 51, аудитор выяснил, что в отчетном году организация приобрела автомобиль, и

запись на 600 руб. – это налог на приобретение автотранспортных средств, уплаченный при покупке.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 13.3.** На прием делегации по заключению договора с новым партнером организаций были списаны на затраты представительские расходы в сумме 750 руб. В качестве оправдательных первичных документов для списания были приложены чеки на оплату продуктов и квитанция на оплату услуг.

В учета сделана запись: Дт 26 Кт 71 – 750 руб. – списаны с подотчетных лиц суммы, израсходованные на представительские расходы.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 13.4.** Проверяя записи организации по учету затрат, аудитор установил, что в себестоимость продукции включены расходы по оплате услуг: городского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении, являющемся собственностью организации, - 18500 руб.; сторонней организации за установку локальной компьютерной сети – 26000 руб. В бухгалтерском учете на указанные суммы сделана запись: Дт 20 Кт 60.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

## **Тема 14: «Аудит продаж продукции»**

**Задача 14.1.** Проверяя обороты по счетам Главной книги, аудитор обратил внимание на поступление денежных средств на целевое финансирование, которое отражено бухгалтерскими проводками: Дт 51 Кт 86 в сумме 105000 руб. В договорах на поставку выпускаемой продукции в виде дополнительного условия предусматривалось при продаже продукции перечисление заказчиком определенной суммы премий.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 14.2.** Руководителями акционерного общества принято решение оказать благотворительную помощь дому детского творчества в размере 6000 руб. На основании письма с просьбой об оказании материальной помощи указанная сумма перечислена на расчетный счет дома детского творчества. В журнале хозяйственных операций сделана запись:

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
10.09	Оказание благотворительной помощи	Письмо	91	51	6000

По данным организации налогооблагаемая прибыль за отчетный год составила 110000 руб.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 14.3.** Организацией произведена товарообменная операция. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дт 10 Кт 60 – 4800 руб. – получены материалы от поставщика;

Дт 76 Кт 41 – 4800 руб. – отражена стоимость товаров, проданных по договору мены;

Дт 60 Кт 76 – 4800 руб. – погашена взаимная задолженность участников сделки.

Условиями договора какие-либо особые условия перехода права собственности не предусмотрены.

**Задание** - проведите анализ данной ситуации.

**Задача 14.4.** При аудите продаж на ОАО «Восток» установлено, что автотранспортному предприятию по договору купли-продажи № 170 от 25.03.10 отчетного года отпущена 02.04.10 офисная мебель на сумму 180 000 руб. (в том числе НДС). Ранее с автотранспортным предприятием ОАО «Восток» заключило договор № 35/4 от 10.03.10 на получение транспортных услуг на сумму 210 600 руб., в том числе НДС. Согласно счету за автотранспортные услуги от 21.03.10 и товарно-транспортных накладных услуга выполнена в полном объеме в марте отчетного года. Руководство ОАО «Восток» решило провести взаимозачет по договору № 170 и № 35/4 по устной договоренности (31.03.10). Реализация мебели на сумму 180 000 отражена в данных учета и отчетности за II кв. Ростовская оптово-розничная фирма и предприятие ОАО «Восток» имеют договор, предусматривающий расчеты неденежными средствами. На проверяемое предприятие поступил сахар 19.12.10 на общую сумму 150 000 руб., в том числе НДС, отгружено мебели 20.01.11 на эту же сумму (150 000 руб., в том числе НДС). В бухгалтерском учете в декабре сделана проводка:

Дт 41 Кт 43 - на сумму 150 000 руб.;

в отчете за IV квартал 2010 г. и I квартал 2011 г. сумма не учтена.

**Задание:** На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

## Тема 15: «Подготовка аудиторского заключения»

**Задание 15.1.** Перечислите ситуации, в которых аудитор имеет основание выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

1. немодифицированного аудиторского заключения;
2. модифицированного аудиторского заключения, в том числе:
  - аудиторского заключения в части, содержащей мнение с оговоркой;
  - аудиторского заключения в части, содержащей отказ от выражения мнения;
  - аудиторского заключения в части, содержащей отрицательное мнение.
3. аудиторского заключения с частью, привлекающей внимание.

**Задание 15.2.** Составьте аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Тереховское», используя Федеральные стандарты: ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» и ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении».

**Условие.** В ходе аудиторской проверки были выявлены следующие нарушения:

- в результате неправомерно списания всей суммы расходов будущих периодов на расходы текущего отчетного периода установлено занижение прибыли на сумму 52 тыс. руб.

- занижен налог на доходы физических лиц из-за неправомерно предоставления стандартных налоговых вычетов внештатным совместителям на сумму 17 120 руб.

Остальные показатели отчетности отражены достоверно.

## Тестовые задания Вариант 1

### 1. Что такое аудит?

1. государственный контроль  
2. общественный контроль  
3. финансовый контроль  
4. независимый, вневедомственный финансовый контроль

### 2. Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации, созданные в форме

1. ОАО  
2. ЗАО  
3. ИП  
4. ООО

### 3. Укажите услуги, связанные с аудиторской деятельностью, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки

1. по восстановлению бухгалтерского учета  
2. по составлению налоговых деклараций  
3. по составлению бухгалтерской отчетности  
4. по анализу финансовой и хозяйственной деятельности

### 4. Аудиторы и аудиторские фирмы могут образовывать саморегулируемые организации аудиторов для

1. расширения сферы своей деятельности и оказания аудиторских услуг  
2. расширения и координации своей деятельности, а также оказания аудиторских услуг  
3. координации своей деятельности и защиты своих профессиональных интересов

### 5. Основной целью аудита не является

1. проверка и подтверждение достоверности показателей бухгалтерских отчетов или констатация их недостоверности  
2. контроль за соблюдением экономическим субъектом действующего законодательства  
3. извлечение прибыли от осуществления аудиторской деятельности  
4. установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности  
5. установление соответствия совершенных экономическим субъектом хозяйственных операций нормативным актам РФ

### 6. Обязательной аудиторской проверке не подлежат

1. общества взаимного страхования; небанковские кредитные учреждения  
2. товарные и фондовые биржи  
3. благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством РФ обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами  
4. благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц

### 7. Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами – это:

1. аудиторская деятельность;  
2. аудит;  
3. все перечисленное.

### 8. Преподаватель, не работавший в течение трех лет в качестве бухгалтера или аудитора может быть допущен к аттестации на право осуществления аудиторской деятельности

1. да  
2. нет  
3. может быть допущен, если в течение трех лет из последних пяти преподает дисциплины по экономическому профилю;  
4. может быть допущен, если в течение последних пяти лет преподает дисциплины по экономическому профилю.

### 9. Представительство саморегулируемых организаций аудиторов в Совете по аудиторской деятельности должно составлять

1. 10 человек  
2. 5 человек  
3. 2 человек  
4. 100% общего состава Совета

### 10. Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке, если сумма активов баланса на конец год, предшествовавшего отчетному превышает

1. 10 млн. руб.  
2. 200 млн. руб.  
3. 60 млн. руб.  
4. 1 млрд. руб.

### 11. Из ниже перечисленных прав определите право аудиторской организации и индивидуального аудитора

1. право осуществлять операции по торговле товарами  
2. право осуществлять строительную деятельность  
3. право организовывать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ  
4. самостоятельно определять формы и методы проведения аудита



### **Вариант 2**

**1. Целью аудита бухгалтерской отчетности является**

1. формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах
2. контроль правильности расчета и уплаты налогов
3. контроль правильности расчета налогооблагаемой базы
4. контроль правильности отражения на счетах бухгалтерского учета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

**2. Аудит бухгалтерской отчетности является обязательным, если**

1. валюта баланса предприятия превышает 2 млн. руб.
2. организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества
3. прибыль организации превышает 4 млн. руб.
4. прибыль организации превышает 5 млн. руб.

**3. Не является критерием для оценки обязательности ежегодной аудиторской проверки**

1. организационно-правовая форма экономического субъекта
2. вид деятельности экономического субъекта
3. величина уставного капитала (уставного фонда) экономического субъекта
4. финансовые показатели деятельности экономического субъекта

**4. Определите из ниже перечисленных услуг, связанных с аудиторской деятельностью, вид услуг, который совместим с обязательным аудитом бухгалтерской отчетности**

1. ведение бухгалтерского учета
2. составление налоговой отчетности
3. управленческое консультирование
4. составление бухгалтерской отчетности

**5. Какие из ниже приведенных услуг, связанных с аудиторской деятельностью, совместимы с проведением у аудируемого субъекта обязательной аудиторской проверки во всех случаях**

1. составление бухгалтерской отчетности
2. постановка бухгалтерского учета
3. восстановление бухгалтерского учета
4. ведение бухгалтерского учета

**6. Отчетность какой из перечисленных организаций подлежит обязательному аудиту, если объем выручки от реализации продукции за год, предшествовавший отчетному составил**

1. 52 млн. руб.
2. 180 млн. руб.
3. 450 млн. руб.
4. 520 тыс. руб.

**7. Функциями Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе является**

1. разработка федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности
2. экспертиза учебных программ обучения аудиторов и повышения их квалификации
3. подготовка информационных, методических и учебных пособий
4. все перечисленное

**8. Аудиторские организации могут быть зарегистрированы как организации, имеющие**

1. любую организационно-правовую форму
2. организационно-правовую форму - ООО, ОАО, ЗАО
3. любую организационно-правовую форму, кроме ОАО

**9. Не является обязанностью аудиторов и аудиторских фирм**

1. сообщать заказчику о невозможности своего участия в проведении аудиторской проверки данного экономического субъекта
2. сообщать заказчику о необходимости привлечения к участию в проверке дополнительных аудиторов (специалистов)
3. обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых ими в ходе аудиторской проверки
4. предоставлять заказчику информацию о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора (аудиторской фирмы)
5. все перечисленное является обязанностью аудиторов и аудиторских фирм

**10. Плановые внешние проверки качества работы каждой аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций осуществляются уполномоченным федеральным органом:**

1. не чаще одного раза в два года;
2. не чаще одного раза в год;
3. не реже одного раза в пять лет;
4. не реже 1-го раза в пять лет, но не чаще 1-го раза в год.

**11. Порядок аттестации аудиторов определяется**

1. Правительством РФ
2. Минфином РФ
3. ЦАЛАК МФ
4. Департаментом по организации аудиторской деятельности

### *Вариант 3*

**1. Определите из ниже перечисленных услуг, связанных с аудиторской деятельностью, один вид услуг, совместимый с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки**

1. ведение бухгалтерского учета
2. восстановление бухгалтерского учета
3. контроль начисления и уплаты налогов и иных платежей
4. составление налоговых деклараций

**2. Аудиторские фирмы не могут заниматься**

1. предпринимательской деятельностью по направлению, прямо совпадающему с направлением деятельности проверяемых экономических субъектов
2. какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и другой, связанной с ней, деятельностью
3. производственной и торговой деятельностью
4. предпринимательской деятельностью, направленной на анализ и поиск оптимальных путей реализации продукции (работ, услуг) экономического субъекта

**3. В состав Совета по аудиторской деятельности должны входить представители пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности в количестве:**

1. 5 человек
2. 2 человек
3. 10 человек
4. 25 % от общего числа членов Совета.

**4. Основной целью создания Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе явилось обеспечение:**

1. государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ
2. общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности
3. формирования законодательной, нормативной и методологической базы аудита
4. все перечисленное

**5. К аттестации на право осуществления аудиторской деятельности допускаются лица, имеющие**

1. высшее экономическое или юридическое образование
2. высшее или среднее экономическое или юридическое образование
3. любое высшее образование, полученное в имеющем государственную аккредитацию образовательном учреждении высшего профессионального образования
4. не имеющие высшего образования, но имеющие стаж работы бухгалтером не менее 5 лет.

**6. Определите условие, наступление которого является основанием для аннулирования квалификационного аттестата**

1. если аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность в течение 3-х месяцев
2. если аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность в течение 6-ти месяцев
3. если аудитор нарушает требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации
4. если аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность в течение одного года

**7. Определите из ниже перечисленных прав право, которым обладают аудируемые лица, заключившие договор оказания аудиторских услуг**

1. определять методику аудиторской проверки
2. рассчитывать уровень существенности
3. получить аудиторское заключение в срок, определенный договором
4. определять аудиторский риск

**8. Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке, если объем выручки от реализации за год, предшествовавший отчетному, составил:**

1. 200 млн. руб.
2. 400 млн. руб.
3. 500 млн. руб.
4. 100 млн. руб.

**9. Может ли аудитор самостоятельно определять формы и методы проведения аудита**

1. нет, формы и методы проверки согласовываются руководством организации на этапе планирования аудиторской проверки
2. да, это его право
3. да, за исключением случаев, когда проводится обязательный аудит

**10. Аудиторы (аудиторские фирмы) не имеют право**

1. проверять у экономических субъектов документацию о наличии денежных сумм, ценных бумаг
2. получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудита информацию от третьих лиц
3. привлекать на договорной основе к участию в проверке аудиторов, работающих в др. аудиторских фирмах
4. отказаться от проведения аудита в случае не предоставления проверяемым экон. субъектом необходимой документации
5. имеют право осуществлять все перечисленные действия

**11. Оцените услугу, которая несовместима с проведением у экон. субъекта обязательного аудита**

1. составление бух. отчетности
2. тестирование бухгалтерского персонала
3. информационное обслуживание
4. компьютеризация бухгалтерского учета

**Приложение 1****Письмо о проведении аудита**

*Совету директоров (соответствующему представителю высшего руководства) организации.*

Вы обратились к нам с просьбой о проведении обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в составе (указать состав) за (указать финансовый год). Настоящим письмом мы подтверждаем наше согласие и наше понимание данного задания. Аудит будет проведен нами с целью выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Мы будем проводить аудит в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Эти стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит с целью обеспечения разумной уверенности в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводится на выборочной основе и включает в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые значения в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности. Аудит также включает оценку применяемых принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение основных оценочных значений, сформированных руководством аудируемого лица, а также оценку общей формы представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В связи с тем, что в ходе аудита применяются выборочные методы и тестирование, и в связи с другими присущими аудиту ограничениями, наряду с ограничениями, присущими любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые, даже существенные, искажения могут остаться необнаруженными.

В дополнение к аудиторскому заключению, содержащему наше мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы планируем предоставить Вам отдельное письмо (отчет, письменную информацию), касающееся любых замеченных нами существенных недостатков в ведении бухгалтерского учета и в системе внутреннего контроля.

Напоминаем, что в соответствии с законодательством РФ ответственность за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе за раскрытие в ней необходимой информации, несет руководство Вашей организации. Это включает ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства РФ, наличие и надлежащую работу средств внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики, а также меры по сохранности и надлежащему использованию активов организации. Нам потребуются от руководства организации (и это является частью процесса аудита) официальные письменные подтверждения, касающиеся наиболее важных разъяснений и заявлений, сделанных в связи с аудитом.

Надеемся на сотрудничество с Вашими сотрудниками и на то, что нам будут предоставлены любые записи, документация и иная информация, запрашиваемая в связи с аудитом. Средства за проведение аудита, выплачиваемые на основе счетов, которые будут выставляться по мере оказания услуги, рассчитываются исходя из времени, затраченного специалистами на выполнение задания, и включают покрытие командировочных расходов. Почасовая оплата варьируется в зависимости от уровня ответственности используемых специалистов, их опыта и квалификации.

Данное письмо считается действительным в будущем до тех пор, пока оно не будет изменено или заменено другим либо его действие не будет прекращено.

Просим Вас подписать и вернуть прилагаемый экземпляр данного письма в подтверждение того, что оно соответствует Вашему пониманию договоренности о проведении нами аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Вашей организации.

**От имени аудитора**

*Фамилия, имя, отчество,  
должность, дата  
(подпись)*

**Принимается от имени  
хозяйствующего субъекта**

*Фамилия, имя, отчество,  
должность, дата  
(подпись)*

**Договор**  
**на оказание аудиторских услуг**  
№ \_\_\_\_\_

Место заключения \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_

Аудиторская фирма [*наименование*], именуемая в дальнейшем Исполнитель, в лице Генерального директора [*Ф.И.О.*], действующего на основании Устава, с одной стороны, и [*наименование экономического субъекта*], именуемый в дальнейшем Заказчик, в лице Генерального директора [*Ф.И.О.*], действующего на основании [*документ, определяющий полномочия*], с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

**1. Предмет договора**

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя выполнение следующих работ:

а) проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности Заказчика за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ и составление аудиторского заключения о достоверности этой отчетности, а также письменной информации (отчета) аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита;

б) оказание сопутствующих аудиту услуг [*перечень услуг*] и документальное оформление их результатов.

1.2. Сроки выполнения работы (или отдельных этапов): \_\_\_\_\_.

**2. Права и обязанности Исполнителя**

2.1. Исполнитель имеет право:

Проводить аудит бухгалтерской отчетности Заказчика, руководствуясь Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки исходя из требований нормативных актов Российской Федерации, а также конкретных условий договора с Заказчиком. Проверять в полном объеме документацию о финансово-хозяйственной деятельности, наличии денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей, получать разъяснения по возникшим вопросам в ходе аудита и дополнительные сведения, необходимые для аудиторской проверки. Получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц, в том числе при содействии государственных органов, поручивших проверку. Отказаться от проведения аудиторской проверки или выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления Заказчиком необходимой документации.

2.2. Исполнитель обязан:

Неукоснительно соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательных актов Российской Федерации и других нормативных документов. Квалифицированно проводить аудиторскую проверку, а также оказывать иные аудиторские услуги. Обеспечить сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки. Составлять аудиторское заключение и письменную информацию (отчет) аудитора руководству предприятия по результатам проведения аудита на русском языке, все стоимостные показатели выражаются в валюте Российской Федерации.

Передать руководителю два экземпляра аудиторского заключения, а также один экземпляр письменной информации (отчет).

Передать Заказчику итоговую часть заключения только после официального получения в полном объеме составленной и подписанной бухгалтерской отчетности Заказчика.

**3. Права и обязанности Заказчика**

3.1. Заказчик имеет право:

Получать от Исполнителя информацию о требованиях законодательства, касающегося проведения аудита, в том числе об основаниях для замечаний и выводов, сделанных аудитом.

Обратиться с соответствующим заявлением в орган, выдавший Исполнителю лицензию на осуществление аудиторской деятельности, для проверки качества аудиторского заключения.

### 3.2. Заказчик обязан:

Создать Исполнителю условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, предоставить всю документацию, необходимую для ее проведения, давать по запросу Исполнителя разъяснения в устной или письменной форме.

Оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

## 4. Стоимость аудиторских услуг и порядок расчетов

4.1. Стоимость аудиторских услуг определяется по цене, устанавливаемой соглашением сторон.

4.2. Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет [сумма цифрами и прописью], в том числе НДС [...].

4.3. Оплата работ производится в следующем порядке: \_\_\_% стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней с даты начала работ, \_\_\_% от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя течение трех дней после подписания приемо-сдаточного акта. За каждый день просрочки Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере \_\_\_% от суммы платежа.

## 5. Ответственность сторон, порядок разрешения споров

5.1. Каждая из сторон должна выполнять свои обязанности надлежащим образом, в соответствии с требованиями настоящего договора, а также оказывать другой стороне всевозможное содействие в выполнении его обязанностей.

5.2. Все споры, разногласия, конфликты, возникающие в связи с исполнением настоящего договора, а также в случае его нарушения или расторжения будут разрешаться судом.

5.3 За неисполнение обязательств по настоящему договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего договора.

## 6. Конфиденциальность

6.1. Объем не подлежащей разглашению информации определяется Заказчиком и согласовывается с Исполнителем отдельным приложением к договору.

6.2. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора.

## 7. Заключительные положения

7.1. Все дополнения и изменения к настоящему договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то лицами.

7.2. Настоящий договор вступает в силу со дня его подписания.

7.3. Настоящий договор подписан [указывается дата] в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон. Место исполнения сделки: \_\_\_\_\_.

## 8. Сроки действия договора и юридические адреса сторон

8.1. Срок действия договора: \_\_\_\_\_

8.2. Адреса и расчетные счета сторон:

Исполнитель:

Заказчик:

## Приложение 3

## Методика расчета уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Балансовая прибыль предприятия		5	
Валовой объем реализации		2	
Валюта баланса		2	
Собственный капитал		10	
Общие затраты предприятия		2	

В столбец 2 записывают показатели, взятые из бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Столбец 4 получают умножением данных из столбца 2 на показатель из столбца 3, разделенный на 100%.

**Порядок расчетов:**

1. Определяем среднее арифметическое показателей в столбце 4.
2. Находим отклонения среднего арифметического от каждого показателя столбца 4 и исключаем из дальнейшего расчета показатель с наибольшим отклонением (1-я итерация).
3. С оставшимися показателями делаем то же самое (2-я итерация, 3-я, 4-я), и так пока не останется 2 показателя.
4. Рассчитываем среднее из 2-х оставшихся. Это значение и будет единым показателем уровня существенности. Полученную величину допустимо округлить в пределах 20% и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности.

## Приложение 4

Аудиторская фирма « \_\_\_\_\_ » применяет следующую методику оценки внутрихозяйственного риска:

Фактор оценки внутрихозяйственного риска	Оценка внутрихозяйственного риска в целом		
	высокий	средний	низкий
1. Особенности функционирования и текущего экономического положения отрасли, в которой действует экономический субъект	0,1	0,05	0,01
2. Специфические условия деятельности, осуществляемые экономическим субъектом	0,1	0,05	0,01
3. Честность персонала экономического субъекта, осуществляющего руководство и ответственного за ведение учета и подготовку отчетности	0,2	0,1	0,02
4. Опыт и квалификация работников, ответственных за ведение учета и подготовку отчетности	0,2	0,1	0,02
5. Возможность наличия внешнего давления на руководителей и персонал с целью любой ценой достичь определенных показателей бухгалтерской отчетности	0,2	0,1	0,02
6. Возможность контроля за деятельностью предприятия со стороны его собственников	0,2	0,1	0,02
Итого:	1,0	0,5	0,1

## Приложение 5

## Вопросник для оценки системы внутреннего контроля

№ п/п	Проверяемые вопросы	Ответ		Примечания
		Да	Нет	
1	Четко ли продумано разделение обязанностей с учетом квалификации и опыта специалиста?			
2	Имеются ли должностные инструкции?			
3	Соблюдается ли хозяйственное законодательство?			
4	Имеется ли отдел внутреннего аудита?			
5	Созданы ли ревизионная комиссия или постоянно действующие инвентаризационные комиссии?			
6	Имеются ли компетентные специалисты?			
7	Разработаны ли учетная политика организации, ее организационно-технические и методологические аспекты?			
8	Организационная структура бухгалтерии			
9	Распределены ли обязанности и полномочия между исполнителями?			
10	Соблюдается ли порядок оформления первичных документов?			
11	Организован ли документооборот?			
12	Составляется ли промежуточная бухгалтерская отчетность?			
13	Соблюдается ли график представления отчетности?			
14	Полно и своевременно ли оформляются документы и отражаются в учете совершенные операции?			
15	Обеспечена ли сохранность активов и бухгалтерских записей (специальные помещения, сейфы, охрана)?			
16	Осуществляет ли руководство организации проверки систем внутреннего контроля?			

## Приложение 6

## Таблица для оформления выводов по ситуациям

Вопрос программы проверки	Ситуация	Суть выявленного нарушения	Какой нормативный документ нарушен	Существенность выявленного нарушения
1	2	3	4	5

Влияние на		Вариант исправления	Применяемые методы проверки
Финансовый результат	Налогооблагаемую базу		
6	7	8	9

*Учебно-методическое пособие*

Татьяна Александровна Мирошниченко

Пётр Николаевич Енушкин

**Аудит**

Сборник заданий

для студентов экономического факультета  
бакалавриата направления 080100.62 «Экономика»  
профиль 080101.62 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Редакция в авторском исполнении

Компьютерная верстка: П. Н. Енушкин

346493, Ростовская область, Октябрьский (с) район, пос. Персиановский, Донской ГАУ