

# АУДИТ

Методические указания и задания к контрольной работе для студентов заочной формы обучения специальностей 060400 и 060500

Тамбов • Издательство ТГТУ • 2003

ББК У053я73-5  
А 93

Утверждено Редакционно-издательским советом университета

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент

*В. В. Быковский*

А 93      Аудит: Метод. указ. / Сост. Е. А. Кириченко. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2003. 32 с.

Представлены методические указания и задания к контрольной работе по теории аудита для студентов 4 курса заочной формы обучения специальностей 060400 и 060500.

ББК У053я73-5

© Тамбовский государственный  
технический университет  
(ТГТУ),  
2003

# АУДИТ

• ИЗДАТЕЛЬСТВО ТГТУ •

Учебное издание

**АУДИТ**

Методические указания

Составитель

КИРИЧЕНКО Елена Александровна

Редактор Т. М. Глинкина

Компьютерное макетирование И. В. Евсеевой

Подписано к печати 27.03.2003

Гарнитура Times New Roman. Формат 60 × 84/16. Бумага газетная

Печать офсетная. Объем: 1,86 усл. печ. л.; 1,7 уч.-изд. л.

Тираж 150 экз. С. 219

Издательско-полиграфический центр ТГТУ  
392000, Тамбов, Советская, 106, к. 14

# 1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа выполняется в соответствии с учебным планом и учебной программой специальностей 060400 и 060500.

Цель работы – способствовать более глубокому самостоятельному изучению курса аудита, закреплению теоретических знаний и приобретению практических навыков. Предлагаемая контрольная работа состоит из двух разделов.

*Теоретический раздел.* Выполнение заданий этого раздела должно способствовать привитию навыков студентам излагать изученный теоретический материал в письменной форме.

*Практический раздел.* Выполнение заданий этого раздела будет способствовать приобретению навыков использования на деле теоретических знаний.

Студенты должны полностью раскрыть теоретический вопрос, опираясь при этом на федеральный закон «Об аудиторской деятельности», Правила (стандарты) аудиторской деятельности, учебные пособия и материалы, опубликованные в периодической печати. Следует изложить сущность рассматриваемого вопроса, раскрыть каждое понятие, входящее в него. При изложении вопроса студент опирается на различные источники, в работе должно быть место спорным вопросам, проблемам, различным мнениям. Пересказ мнений и выводов других авторов следует давать без искажений, с ссылкой на источник. Цитаты должны быть выверены и заключены в кавычки. Необходимо каждый вопрос проиллюстрировать примером, реальной или предполагаемой ситуацией.

Второй раздел предусматривает выполнение заданий, охватывающих различные разделы основ аудита.

Исходные данные для выполнения контрольной работы студент выбирает согласно двум последним цифрам своей зачетной книжки с помощью следующей таблицы. Номер каждого столбца таблицы – это предпоследняя цифра номера зачетной книжки. Номер строки соответствует последней цифре номера зачетной книжки. Чтобы определить номера вашего задания, найдите строку, соответствующую последней цифре вашей зачетной книжки. На пересечении этой строки со столбцом, соответствующим предпоследней цифре вашей зачетки, находятся номера вопросов и заданий, которые требуется выполнить. Например, последние две цифры в номере зачетной книжки – 72, следовательно, необходимо выполнить теоретическое задание № 17 и практические задачи 58, 19 и 32.

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	1/2, 16, 31	2/3, 17, 32	3/4 18, 13	4/5, 19, 34	5/6, 20, 35	6/7, 21, 36	7/8, 22, 37	8/9, 23, 15	9/10 , 24, 16	10/1 1, 25, 17
2	11/1 2, 26, 19	12/1 3, 27, 20	13/1 4, 28, 21	14/15, 29, 24	15/3 , 30, 25	16/4, 18, 31	17/5, 19, 32	18/6, 20, 33	19/7 , 21, 34	20/8 , 22, 35
3	21/9, 23, 34	22/1 0, 24, 36	23/1 1, 25, 37	24/12, 26, 7	25/1 3, 27, 9	26/14 , 28, 10	27/15, 29, 11	28/16, 30, 12	29/1 , 5, 34	30/2 , 17, 35
4	31/4, 20, 31	32/5 , 21, 32	33/6 , 22, 33	34/7, 23, 34	35/8 , 24, 35	36/9, 25, 36	1/10, 26, 37	2/11, 27, 13	3/12 , 28, 3	4/13 , 29, 4

5	5/14, 30, 5	6/15 , 16, 20	7/1, 17, 21	8/2, 18, 23	9/3, 19, 24	10/5, 22, 16	11/6, 23, 17	12/7, 24, 18	13/8 , 25, 19	14/9 , 26, 19
6	15/1 0, 27, 11	16/1 1, 28, 32	17/1 2, 29, 33	18/13, 30, 34	19/1 4, 16, 25	20/15 , 17, 26	21/1, 18, 27	22/2, 19, 28	23/3 , 20, 29	24/4 , 21, 30
7	25/6, 24, 35	26/7 , 25, 31	27/8 , 26, 32	28/9, 27, 33	29/1 0, 28, 34	30/11 , 29, 36	31/12, 30, 37	32/13, 16, 8	33/1 4, 17, 9	34/1 5, 18, 10
8	35/1, 19, 11	36/2 , 20, 12	1/3, 21, 13	2/4, 22, 14	3/5, 23, 15	4/7, 26, 15	5/8, 27, 14	6/9, 28, 13	7/10 , 29, 12	8/11 , 30, 11
9	9/12, 16, 20	10/1 3, 17, 29	11/1 4, 18, 28	12/15, 19, 37	13/1 , 20, 36	14/2, 21, 35	15/3, 22, 34	16/4, 23, 31	17/5 , 24, 32	18/6 , 25, 33
0	19/8, 29, 14	20/9 , 30, 13	21/1 0, 16, 32	22/11, 17, 31	23/1 2, 18, 30	24/13 , 19, 29	25/14, 20, 28	26/15, 21, 37	27/1 , 22, 36	28/2 , 23, 35

## **2 ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Контрольная работа состоит из следующих частей:

- 1 Титульный лист.
- 2 План-оглавление (ваш вариант вопросов и заданий).
- 3 Текст.
- 4 Список литературы.

Работа выполняется в отдельной тетради или на листах стандартного размера на одной стороне листа. Обязательно оставляются поля для заметок рецензента. Работа должна быть выполнена аккуратно, небрежно оформленные работы к рассмотрению не принимаются. Не допускается выполнение работы в неполном объеме или выполнение только одного раздела.

Законченная и оформленная работа сдается на проверку. Если в ходе проверки были сделаны замечания, студент должен внести необходимые исправления, после чего контрольная работа считается зачтенной.

## **3 ЗАДАНИЯ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО РАЗДЕЛА**

- 1 Цели и основные принципы аудита.

- 2 Образование аудиторов. Порядок проведения аттестации аудиторов и лицензирование аудиторской деятельности.
- 3 Права, обязанности и ответственность аудиторов и проверяемых экономических субъектов.
- 4 Этические нормы в аудиторской деятельности.
- 5 Порядок составления аудиторского заключения.
- 6 Планирование аудита.
- 7 Документирование аудита.
- 8 Письмо-обязательство аудиторской фирмы о согласии на проведение аудита.
- 9 Аудиторские доказательства.
- 10 Аудиторская выборка.
- 11 Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
- 12 Использование работы эксперта.
- 13 Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
- 14 Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта.
- 15 Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.
- 16 Применимость допущения непрерывности деятельности.
- 17 Аналитические процедуры.
- 18 Проверка соблюдения нормативных актов при аудите.
- 19 Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
- 20 Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.
- 21 Изучение и использование работы внутреннего аудита.
- 22 Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним.
- 23 Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта.
- 24 Внутрифирменный контроль качества аудита.
- 25 Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторской организации.
- 26 Существенность в аудите.
- 27 Аудиторские риски.
- 28 Понимание деятельности экономического субъекта.
- 29 Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг.
- 30 Использование работы другой аудиторской организации.
- 31 Общение с руководством экономического субъекта.
- 32 Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита.
- 33 Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете.
- 34 Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям.
- 35 Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность.
- 36 Проверка прогнозной финансовой информации.

#### **4 ЗАДАЧИ К ПРАКТИЧЕСКОМУ РАЗДЕЛУ**

##### *Задача 1*

Одна из первых книг по аудиту определила, что его цель состоит в следующем:

- 1 Выявление мошенничества;
- 2 Выявление технических ошибок;
- 3 Определение принципиальных ошибок.

*Требуется:*

- а) Сравнить эти цели с целями современного аудита.
- б) Объяснить, почему могут изменяться цели и природа аудита.
- в) Схематично изобразить действия аудитора, если во время проверки обнаружено, что:
  - 1) кассир незаконно присвоил 200 р. из кассы предприятия;
  - 2) управляющий дал завышенную оценку производственных запасов с целью «приукрашивания прибыли для оптимистичности акционеров».

### *Задача 2*

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае, если проверяется кассовая книга.

Предусмотрите возможность быстрого нахождения записи, отражение нарушений количественного и качественного характера, рекомендации по исправлению нарушений и другие необходимые аспекты.

### *Задача 3*

Аудиторская организация получила заказ на восстановление учета, который велся с нарушением установленных правил, в частности, лицевые счета рабочих и служащих не велись, и была утеряна расчетно-платежная ведомость по заработной плате за сентябрь 2002 года.

В качестве исходного документа для восстановления расчетов по заработной плате за сентябрь и связанных с ней расчетов аудиторская организация использовала выписку банка, согласно которой было перечислено за сентябрь 2002 года в государственный фонд социального страхования 350 000 р. и в государственный бюджет 700 000 р. (налог с доходов физических лиц).

Других перечислений, связанных с расчетами по заработной плате за сентябрь, в выписках банка не обнаружено.

*Задание:*

- 1 Восстановить все возможные хозяйственные операции, при условии, что клиентом является коммерческая организация, уплачивающая все налоги.
- 2 Рассчитать, как отсутствие записи этих и всех связанных с ними операций повлияло на уплату налогов, в какой форме возможно исправление нарушений, каких штрафных санкций избежит заказчик при исправлении нарушений, обнаруженных аудитором.

### *Задача 4*

Проверяемая организация, выполняющая услуги, облагаемые НДС, перечислила 10 ноября 2002 года согласно счету за компьютер 9,6 тыс. р., включая 1,2 тыс. р. НДС, что соответствует платежному поручению, исполненному банком, и приложенному счету. В регистрах бухгалтерского учета сделана запись: дебет счета 76 «Расчеты с разными организациями и лицами», кредит счета 51 «Расчетный счет» на сумму 9,6 тыс. р.

Никаких дальнейших записей в бухгалтерском учете произведено не было. Устно главный бухгалтер сообщил, что компьютер получен, но на балансовый учет не поставлен.

*Задание:*

- 1 Указать все бухгалтерские проводки, связанные с этими операциями, и рассчитать суммы по ним.
- 2 Определить влияние ошибки на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

### *Задача 5*

Торгово-закупочная фирма занимается оптовыми поставками верхней одежды. В начале отчетного периода Совет директоров принимает решение о выкупе пакета акций закрытого акционерного общества «Сокол», занимающегося реализацией верхней одежды эксклюзивного типа.

Основанием для такого решения послужили опубликованный баланс ЗАО, отчет о прибылях и убытках и безусловно-положительное аудиторское заключение.

После приобретения ЗАО «Сокол» и тщательного анализа состояния бухгалтерской (финансовой) отчетности был обнаружен убыток в размере 102 тыс. р. из-за недостаточно квалифицированной инвентаризации складского хозяйства, проведенной аудитором совместно с работниками бухгалтерии ЗАО и занижение кредиторской задолженности, так как товары, поступившие в конце отчетного года, не были отражены в учете.

*Задание:*

Проанализируйте сложившуюся ситуацию, меру ответственности аудитора и возможные последствия.

### *Задача 6*

В ходе проведения обязательной аудиторской проверки открытого акционерного общества аудитор потребовались находящиеся у него дома нормативные документы и профессиональные комментарии к ним по проблемам бизнеса клиента. Не желая увеличивать сроки аудиторской проверки, аудитор взял первичные бухгалтерские документы клиента с собой на выходные дни.

*Задание:*

Оцените действия аудитора. Определите, какие проблемы могут возникнуть во взаимоотношениях руководства ОАО и аудитора.

### *Задача 7*

Аудитор-предприниматель в начале отчетного года заключил договор на абонементное консультационное обслуживание открытого акционерного общества с поэтапной оплатой оказываемых услуг. В начале следующего за отчетным года аудитор не получил причитающуюся ему сумму оплаты за последний этап работы. Руководство ОАО объяснило задержку оплаты проблемами финансирования и предложило аудитор в сжатые сроки провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества с целью подтвердить баланс и выдать безусловно-положительное заключение к общему собранию акционеров. Руководство акционерного общества предложило заключить новый договор на проведение обязательной аудиторской проверки и в сумму оплаты включить сумму неустойки за задержку выплаты по последнему этапу работы.

*Задание:*

Обоснуйте действия аудитора.

### *Задача 8*

Уровень существенности для финансового результата как одного из базовых показателей для определения уровня существенности установлен в сумме 40 тыс. р. В ходе проверки кассовых операций аудитор обнаружил:

- 1) превышение лимита остатка денежных средств в кассе на суммы: 100 р., 250 р., 340 р.;
- 2) превышение предельного размера расчетов наличными деньгами между юридическими лицами на 2000 р.;
- 3) необоснованное ведение расчетов с населением без применения ККМ.

*Задание:*

Установить существенность нарушений. Определить (суммарно и в %), как это повлияет на выплаты за счет чистой прибыли учредителям, если чистая прибыль по фирме № 2 составляла 200 тыс. р.

### *Задача 9*

Оцените риск при выборе клиента (чистый риск), если в апреле 2003 года в аудиторскую фирму обратилось предприятие, ведущее торговлю строительными материалами большого ассортимента, имеющее филиалы в черте города, которые приносят существенный доход. На предприятии используются традиционные формы торговли, за последние 4 года никакие реорганизации его не производились, не было также крупных продаж имущества.

Предприятие имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью, не требующую обязательного наличия ревизионной комиссии, и отдельного решения об этом принято не было. Служба внутреннего аудита также отсутствует.

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

По внутренним стандартам аудиторской фирмы чистый риск не должен превышать 70 %.

Для оценки риска используйте табл. 1.

### *Задача 10*

Оцените риск при выборе клиента, если 15 октября 2002 года в аудиторскую фирму обратилась администрация благотворительного фонда, который финансируется юридическими и физическими лицами, а также имеет поступления из средств местного бюджета. Фонд не имеет филиалов, но существуют благотворительные отделы для работы с людьми в различных районах города. Два года назад произошла реорганизация фонда. Фонд имеет попечительский совет, который осуществляет надзор за деятельностью фонда.

Финансирование из бюджета за отчетный год не получено, что вместе с недостатком поступления средств из других источников составляет 30 % сметных поступлений. Но расходная часть сметы выполнена, поскольку на начало года имел место остаток средств.

Формы расчетов – 90 % поступающих средств – безналичные, 80 % расхода средств составляют наличные деньги и подарки.

За отчетный период фонд получил крупный кредит, который использовал на приобретение нового офисного оборудования; имели место значительные финансовые вложения, в связи с тем, что фонд стал участником некоммерческого партнерства.

Фонд имеет на балансе ценные государственные бумаги, общая стоимость которых равна 5 % доходной части его сметы.

По факту расходования бюджетных средств за год, предшествующий отчетному, в сентябре 2002 года была проверена проверка, в результате которой признано неправильным оформление расходования бюджетных средств и принято решение вернуть эти средства.

Оцените риск при выборе клиента (чистый риск).

По внутренним стандартам аудиторской фирмы чистый риск не должен превышать 70 %.

Для оценки риска используйте табл. 1.

Таблица 1

## ***Оценка чистого риска***



Факторы чистого риска	Низкая надеж- ность	Бал- пы	Средняя надежность	Бал- пы	Высокая надежность	Бал- пы
Экономи- ческая си- туация в отрасли	Депрес- сия	0	Признаки подъема	2	Здоровая	4
Разбросан- ность предпри- ятия	Располож- ено в разных городах	0	Разбросано по террито- рии города	2	Расположе- но на одной территории	3
Дочерние и зависи- мые пред- приятия	Имеются, приносят существе- нный доход	0	Не приносят существен- ного дохода	2	Не имеются	3
Использов- ание новых техно- логий	Используй- ваются, нет тра- диций и уверен- ности	0	Используй- ются в тра- диционных видах дея- тельности	2	Используй- ются хоро- шо изучен- ные техно- логии	3
Законода- тельство и инструк- ции по ос- новной деятельно- сти	Сложные, имеют не- ясные мо- менты и про- тиворечия	0	Требуют большого профессион- ализма в использова- нии	1	Ясны и понятны	4

Продолжение табл. 1

Факторы чистого риска	Низкая надеж- ность	Бал- пы	Средняя надежность	Бал- пы	Высокая надежность	Бал- пы
Реоргани- зация и крупные продажи	Имело место в прошлом году	0	Имело ме- сто в пре- дыдущем году	1	Не было за последние 3 года	3
Внутрен- ний кон- троль	Не органи- зован	0	Имеется ревизионная комиссия	1	Имеется служба внутреннего аудита	4
Возмож- ность не- легального бизнеса	Отрасль подвер- жена не- легаль- ному биз- несу	0	Возможно проникно- вание неле- гального бизнеса	1	Нелегаль- ный бизнес практически отсутствует	3
Налоговое бремя	Тяжелое для нор- маль-	0	Обычное	2	Есть нало- говые льго- ты	3

	ной деятельности					
Зависимость от покупателей	Реализация за год одному покупателю более 20 %	0	Реализация за год одному покупателю от 5 до 20 %	2	Реализация за год одному покупателю до 5 %	3
Зависимость от поставщиков	Рынок поставщиков мал	0	Существует возможность диктата поставщиков	2	Рынок большой, здоровая конкуренция	3
Подверженность кражам	Продукция легко транспортируется, имеет высокую ликвидность	0	Продукция легко транспортируется	2	Продукция тяжело транспортируется и реализуется	3

Окончание табл. 1

Факторы чистого риска	Низкая надежность	Средняя надежность		Высокая надежность		
		Баллы	Баллы	Баллы	Баллы	
Формы расчетов	Только за наличные	0	Наличные расчеты минимальны,	2	Только безналичные	3
Капитальные вложения	Превышают активы	0	есть бартер Не превышают амортизационные отчисления и прибыль	2	Не превышают амортизационные отчисления	3
Незавершенное производство и запасы	Оценка и инвентаризация сложны и специфичны	0	Инвентаризация трудоемка, запасы легко поддаются оценке	2	Оценка и инвентаризация запасов достаточно проста	3
Кредиты	Организация не может вести текущую деятельность без кредитов	0	Кредиты нужны для развития	1	Кредиты используются редко	3

Оборотный капитал, ликвидность	Дефицит оборотного капитала	0	Есть проблемы ликвидности по краткосрочным обязательствам	1	Оборотный капитал достаточен, ликвидность высокая	3
Доходность	Доход нестабилен	0	Есть сезонные колебания	2	Стабильный доход	3
Ценные бумаги	Неликвидные	0	Частично ликвидные	1	Не имеются	3
Судебные разбирательства	Постоянная возможность	0	Единичные случаи	2	Имеют экстраординарный характер	3

### **Задача 11**

Руководство холдинговой компании обращается в аудиторскую фирму г. Москвы с просьбой проверить деятельность филиалов в г. Твери. Официальная справка. Первичные бухгалтерские документы находятся в филиалах г. Твери. Балансы, приложения к ним и прочие документы, касающиеся начисления налогов и расчетов с внебюджетными фондами находятся в головном предприятии в г. Москве.

*Задание:*

Составьте договор на оказание аудиторских услуг.

### **Задача 12**

В ходе аудиторской проверки акционерного общества обнаружены факты передачи производственной продукции иногороднему филиалу для дальнейшей реализации. Руководство акционерного общества пояснило, что филиал является самостоятельным хозяйственным субъектом и налогоплательщиком, а объем операций, совершаемых между головным предприятием и филиалом, незначителен.

*Задание:*

Обоснуйте действия аудитора. В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала разработайте рабочую программу аудиторской проверки. Выделите необходимые стадии аудита с указанием порядка их проведения

### **Задача 13**

В ходе предварительной экспертизы бухгалтерского (финансового) учета фирмы были выявлены следующие приблизительные объемы работ:

- аудит денежных средств и денежных документов около 60 ч;
- аудит расчетов с поставщиками-подрядчиками – 40 ч;

- аудит основных средств, нематериальных активов и производственных запасов – 40 ч;
- аудит затрат – 80 ч;
- аудит готовой продукции и ее реализации – 50 ч;
- аудит блока налогообложения и прочие регистры – 40 ч;
- аудит внешнеэкономической деятельности – 30 ч.

*Задание:*

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки, определите состав аудиторской бригады, продолжительность и примерную стоимость аудиторской проверки, исходя из следующих условий:

- время работы аудитора – 6 ч при пятидневной неделе;
- стоимость 1 ч работы аудитора – 30 у.е.;
- стоимость 1 ч работы специалиста по валютным операциям – 50 у.е.;
- стоимость 1 ч работы руководителя проверки – 7 у.е.

При планировании аудиторской проверки исходите из равномерного распределения объемов работ по отчетным периодам. Недостающие на ваш взгляд данные можете установить самостоятельно. К стоимости работ прибавьте налог на добавленную стоимость. Примечание: руководитель проверки не может выполнять функции валютного консультанта.

*Задача 14*

Используя правило (стандарт) аудиторской деятельности «Внутрифирменный контроль качества аудита», заполните матричный классификатор функций работников аудиторской организации (табл. 2), применяя следующие условные обозначения:

Р – решение; У – участие; С – согласование; И – исполнение; К – контроль.

Таблица 2

Функции	Руководитель организации	Руководитель проверки	Старший аудитор	Рядовой участник
Ведение переговоров с руководством экономического субъекта				
Составление и утверждение общего плана аудита				
Формирование бригады специалистов, направляемой на аудит				
Организация и текущий контроль работы рядовых участников проверки				

*Продолжение табл. 2*

Функции	Руководитель организации	Руководитель проверки	Старший аудитор	Рядовой участник
Организация и текущий контроль проведения аудита				
Доведения до сведения руководства ЭС основных результатов аудита				
Подготовка, непосредственное осуществление и документальное оформление результатов аудиторских процедур				
Выражение мнения аудиторской организации о достоверности отчетности				

### *Задача 15*

В ходе обязательного аудита при проверке счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» было обнаружено следующее: 1 февраля 2001 года ЗАО «Слава», занимающееся посреднической деятельностью, выдало своему сотруднику ссуду в размере 120 тыс. р. на приобретение квартиры сроком на один год под 10 процентов годовых с уплатой процентов по окончании срока кредитного договора. К моменту аудиторской проверки прошло 15 месяцев, ссуда не возвращена. Штрафные санкции за несвоевременный возврат денежных средств договором предусмотрены не были. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение ЗАО и результаты его деятельности за отчетный год.

### *Задание:*

Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

### *Задача 16*

В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что в третьем квартале отчетного года предприятием были отнесены на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и списаны следующие суммы:

- расходы, связанные с отдыхом детей сотрудников, в сумме 35 000 р. как командировочные расходы;
- расходы на приобретение авиабилетов в сумме 78 000 р. Использованные билеты не были приложены к авансовому отчету;

- расходы на годовую подписку в сумме 5700 р., в том числе на журналы «Бурда моден» и «Cosmopolitan»;
- расходы, выплаченные Бюро технической инвентаризации за обследование состояния квартиры, выкупаемой главным бухгалтером предприятия, в сумме 2488 р. с учетом НДС.

Во всех остальных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полно и достоверно отражает финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

*Задание:*

Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

### *Задача 17*

В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что в период с 17 августа по 26 сентября отчетного года главный бухгалтер торгово-закупочной фирмы находился на лечении за границей. Бухгалтерский учет за указанный период не осуществлялся. Ссылаясь на «мертвый сезон» в деятельности фирмы, руководитель предложил не отражать этот факт в заключении аудитора и считать его периодом отпуска без сохранения содержания. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

*Задание:*

Дайте обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

### *Задача 18*

В решении по делу Kingston Cotton Mills (1896) утверждалось: «Аудитор не должен быть детективом или заранее быть уверенным, что что-то неправильно. Он не отвечает за небрежность руководителя, передавшего ему информацию, при отсутствии подозрительных обстоятельств».

*Требуется:*

Назвать перечень обстоятельств, которые во время проверки могут вызвать подозрения аудитора относительно наличия искажений.

### *Задача 19*

Аудиторы могут нести ответственность не только перед клиентами, но и перед третьими лицами. В связи с этим повышается потенциальный аудиторский риск.

*Требуется:*

- 1 Предложить несколько последовательных шагов к сокращению аудиторского риска.
- 2 Описать действия аудитора или аудиторской фирмы по сокращению потерь от аудиторского риска.
- 3 Ответить, почему некоторые аудиторы стремятся урегулировать юридические вопросы во внесудебном порядке.

### *Задача 20*

Вашу фирму пригласили провести аудит компании среднего размера. Как ответственное лицо, вы должны определить, следует ли принимать приглашение.

*Требуется:*

- а) Определить, какие вопросы необходимо выяснить перед окончательным решением.
- б) В случае принципиального согласия подготовьте список вопросов, которые должны быть учтены при подписании договора.
- в) Выделите направления, которые потребуют особого внимания во время первого аудита нового клиента.

### *Задача 21*

Общепринята практика, когда аудиторы отсылают письмо-обязательство не только новым, но и старым клиентам. Обычно в письмо включаются следующие вопросы: по условиям аудиторской проверки, по обязательствам аудиторской организации, по обязательствам клиента.

*Требуется:*

- а) Объяснить, почему письмо об условиях работы – необходимая часть аудита.
- б) Определить, какие конкретные пункты должны быть включены в письмо.

### *Задача 22*

Стандарт «Документирование аудита» содержит следующее положение:

Рабочая документация должна быть достаточно полной и подробной, с тем, чтобы опытный аудитор, ознакомившись с ней, мог получить общее представление о проведенном аудиторской организацией аудите.

*Требуется:*

- а) Описать преимущества, которые получит аудитор, работающий с бумагами, отвечающими этим требованиям.
- б) Допустим, вы столкнулись с важной проблемой, требующей отдельного рассмотрения. Покажите, как она должна быть отражена в рабочих записях. (Для иллюстрации ответа используйте иск о возмещении материального ущерба).
- в) Опишите три типа информации, обычно входящей в постоянный набор рабочих документов аудитора, и объясните, почему она должна быть постоянно под рукой.
- г) Прокомментируйте преимущество применения стандартных рабочих документов.

### *Задача 23*

Вы проводите планирование аудита промышленной компании среднего размера. Эта компания отпускает свою продукцию заказчикам в кредит. Вам известно, что компания:

- пережила трудный год и в предварительном отчете показала 50 000 р. убытков без учета налогообложения;
- работает в отрасли, многие предприятия которой в прошлом году понесли убытки;
- находится сейчас в трудном положении от нехватки ликвидных активов; и ведет переговоры о дополнительном займе со своими кредиторами;
- имеет активы в размере 900 000 р. (в большей части в виде основных средств), причем чистые активы составляют 850 000 р.;
- в прошлом году направила на капитальные вложения 20 000 р.

Требуется указать моменты, которые требуют особого внимания при планировании аудита.

### *Задача 24*

Вы начинаете проверку предприятия, занимающегося поставками спортивной одежды и инвентаря. Внутренний аудитор сообщает вам, что он уже провел работу по получению подтверждений от дебиторов. Эта работа включала следующее:

- а) составление списка просроченной дебиторской задолженности (на сумму 376 000 р.)
- б) из списка был отобран каждый третий дебитор, в результате получилась выборка из 30 дебиторов на сумму 50 000 р.
- в) были подготовлены и отправлены письма с просьбой подтвердить сумму задолженности на прилагаемом бланке и отослать этот бланк обратно.
- г) составлен список полученных ответов для представления внешнему аудитору.

На данный момент получено всего 8 ответов из 30, подтверждена сумма 10 500 р.

Требуется:

- 1 Определить виды работ, которые вы предпримете перед тем, как использовать данные внутреннего аудитора.
- 2 Объяснить внутреннему аудитору, почему необходимо повторить процедуру опроса дебиторов.
- 3 Опишите способ, с помощью которого можно повысить эффективность опросов дебиторов.
- 4 Объясните возможные ограничения отсылки положительных ответов дебиторами.

### *Задача 25*

Два работника предприятия в течение нескольких лет занимались мошенничеством, которое оставалось незамеченным:

а) Иванов, заведующий складом, обязан проверять по копии товарно-транспортной накладной соответствие количества и качества поступившего сырья условиям договора поставки. Сговорившись с водителем автомашины, доставляющим материалы, он принимал на склад лишь часть заказанных материалов, приходуя их как полную партию. Оставшиеся материалы впоследствии продавались на сторону, а доходы от продажи делились между заведующим складом и водителем.

б) Петров, начальник отдела снабжения, предложил одному из постоянных поставщиков за определенную сумму, уплачиваемую лично Петрову, обеспечить постоянными заказами эту фирму, так как Петров имеет возможность единолично распоряжаться размещением заказов.

*Требуется:*

- 1 Определить, какие виды внутреннего контроля следует использовать, чтобы устранить почву для злоупотреблений, описанных выше. Обоснуйте свой ответ.
- 2 Составьте проект программы независимой аудиторской проверки, охватывающей все операции, начиная от направления заказа и заканчивая получением счета.
- 3 Опишите обязанности аудитора по предотвращению и раскрытию случаев злоупотреблений.

### *Задача 26*

Современный подход, использующий аудит, ориентирующийся на риск – наиболее перспективная разработка.

*Требуется:*

- 1 Объясните, что вы понимаете под аудитом, ориентирующимся на риск.
- 2 Укажите четыре фактора, позволяющие выявить области наибольшего риска в деятельности аудиторов. Ответ обоснуйте.



3 Объясните растущую в последнее время популярность подхода к аудиту, ориентированному на риск, и укажите, какие преимущества он дает аудитору.

4 Аудит, ориентирующийся на риск, часто использует технику статистической выборки при аудиторских проверках. Объясните, в каких именно случаях используется случайный отбор и почему, а когда аудитору лучше использовать другие методы отбора.

### *Задача 27*

В крупной машиностроительной компании большая часть информации хранится в памяти компьютера. Начальник вычислительного центра непосредственно подчинен финансовому директору. Вычислительный центр обслуживается небольшой группой программистов и группой операторов, которые вводят информацию в компьютер. Ввод информации осуществляется специально подготовленными порциями через терминалы.

Отдел снабжения ежедневно:

- собирает оформленные и заверенные счета на закупленные материалы;
- проверяет счета и заносит их данные в накопительные ведомости, итоговые суммы которых переносятся в контрольную книгу.

Пачки счетов передаются в секцию контроля вычислительного центра, представитель которой ставит свою подпись в контрольной книге отдела снабжения, подтверждая получение счетов и накопительных ведомостей.

Накопительные ведомости остаются в секции контроля вычислительного центра.

Операторы заносят соответствующие данные каждой пачки счетов через терминалы, используя коды, предоставленные отделом снабжения.

Информация выводится на экран и сверяется с данными контрольной книги, в случае необходимости вносятся исправления.

Обработанные данные пачек счетов еженедельно заносятся компьютером в книгу покупок. Итоговые данные еще раз сверяются с данными контрольной книги.

Книга в конце каждого месяца закрывается, готовится перечень остатков и копии счетов кредиторов, которые передаются в бухгалтерию.

Бухгалтерия решает, какие счета следует оплатить, и соответствующим образом корректирует статьи баланса. Документы возвращаются в вычислительный центр.

Программное обеспечение было разработано и написано персоналом машиностроительной компании.

*Требуется:*

1 Указать режим компьютерной обработки, использованный компанией и объяснить его преимущества для этой компании.

2 Дать краткое объяснение различий контрольных процедур в режимах прямого доступа и реального времени.

3 Объяснить, что такое «главный файл» на примере ситуации, описанной в задании. Какой контроль должен осуществляться за полнотой файла?

4 Указать два преимущества и два недостатка, с точки зрения аудитора, использования компанией собственных программных разработок.

5 Указать и проиллюстрировать примерами три возможных способа контроля, которые могли бы использоваться компанией для проверки правильности ввода информации.

### Задача 28

Во время аудиторской проверки Вы занесли в рабочую документацию следующие данные:

1 Таблицы, отражающие движение документов, связанных с оплатой труда, и составленные вашим помощником, подтвердились в ходе тестов на соответствие.

2 Устное заявление директора по производству об ожидаемом десятилетнем сроке эксплуатации оборудования, приобретенного в январе 2002 года.

3 Газетное сообщение о том, что применение новой технологии, по всей видимости, приведет к снижению объема продаж в размере 20 % товарооборота компании.

4 Письмо от управляющего банком директору компании, информирующее о намерении банка продлить действие кредитного соглашения на один год.

5 Перечень объемов товарно-материальных запасов, пересчитанных сотрудниками аудиторской фирмы во время наблюдения за инвентаризацией.

6 Письмо от дебитора, адресованное аудиторской фирме и подтверждающее сальдо по расчетам, зарегистрированное в бухгалтерских записях.

*Требуется:*

1 Относительно всей информации:

а) Указать ее соответствие задачам аудита в плане проверки и подтверждения финансовой отчетности.

б) Дать обоснованный ответ, насколько достоверны, на ваш взгляд, перечисленные виды информации.

в) Привести еще один дополнительный вид информации, который способствовал решению задачи аудита.

2 Если какой-то вид информации противоречит уже имеющимся у вас данным, какие действия вы предпримете?

### Задача 29

Вы проводите аудит финансовой отчетности компании за 2002 г. Старший аудитор дает вам указание проанализировать деятельность компании с момента окончания финансового года. В конце финансового года в компании сменился управляющий, при увольнении прежнему управляющему была выплачена компенсация в размере 500 000 р. В результате исследования вы обнаруживаете, что компания собирается подать иск против прежнего управляющего, так как он за два месяца до увольнения заключил контракт о вступлении в Совет директоров конкурирующей фирмы, что является нарушением контракта, заключенного ранее.

*Требуется:*

а) Объяснить сущность и цель анализа событий, произошедших после даты составления баланса.

б) Привести перечень аудиторских процедур, которые необходимо выполнить, чтобы определить, были ли значительные события после даты составления баланса.

в) Обсудить, каким образом аудит повлиял на решение компании преследовать по закону прежнего управляющего.

### Задача 30

Вы занимаетесь анализом рабочих документов, касающихся уже проведенного аудита, выполненного вашей фирмой. Вы разбираете конкретные случаи:

1 Фирма К (прибыль до налогообложения 150 000 р.). 31 января 2002 г. дебитор, за которым числился долг 30 000 р., был объявлен банкротом. Компания отказывалась от создания резерва покрытия убытка, потому что дебитор стал банкротом по окончании года. Всего дебиторская задолженность равняется 700 000 р.

2 Фирма Х (прибыль до налогообложения 500 000 р.). 30 сентября 2002 г. покупатель подал иск на компанию за причиненный ему ущерб, возникший из-за непредвиденного дефекта в одной из партий продукции. Незадолго до конца года по решению суда покупателю было выплачено 10 000 р. Об этом было написано в газетах. В результате было получено еще несколько рекламаций. Эти рекламации (а также те, которые могут быть получены) не отражены в балансе как обязательства, резерва на их покрытие не сделано. В пояснительной записке к отчету об этом имеется упоминание.

3 Фирма М (машиностроительная компания, непокрытый убыток за прошлый год составил 75 000 р.). Три директора взяли в компании ссуду и должны 50 000 р. на конец года. Долг включен в баланс по статье «Дебиторская задолженность, подлежащая уплате в течение 12 месяцев с момента составления отчетности». Компания не хотела раскрывать сущность данных ею займов. Старший аудитор сделал заключение, что эти займы являются надежными активами компании.

4 Фирма Н (чистая прибыль до налогообложения 250 000 р.). В результате работы аудиторов выяснилось, что вложения в торговлю, оцененные в балансе в 500 000 р., потеряли в своей стоимости 300 000 р. Компания признала убыток, но отказалась сделать резерв на его покрытие, в связи с тем, что другие торговые вложения (не предназначенные для перепродажи) показаны в суммах значительно меньших, чем те, по которым их можно реализовать.

*Требуется:*

Обсудить каждый из этих случаев на предмет их значимости и показать, каким образом аудитор должен квалифицировать каждый из случаев. Вы должны дать обоснованные ответы.

### *З а д а ч а 31*

Вы являетесь независимым аудитором и должны спланировать аудит компании А. Это сравнительно новое предприятие. В прошлом году выручка от реализации увеличилась на 150 % с 500 тыс. до 1500 тыс. р., прибыль от реализации возросла на – 100 % со 100 тыс. до 200 тыс. р., и чистые активы – на 90 %, с 1700 тыс. до 3230 тыс. р. Персонал бухгалтерии был увеличен до четырех человек: один квалифицированный главный бухгалтер и три рядовых. Владелец фирмы не хочет зря тратить деньги. Он считает аудит излишним, поскольку самостоятельно контролирует все операции и, кроме того, принял на службу квалифицированного бухгалтера.

*Требуется:*

а) Составить письмо владельцу фирмы. Письмо должно включать объяснения, почему необходим аудит, основания для определения размера вознаграждения аудитора, и описание преимуществ, которые дает финансовая отчетность, подтвержденная аудитором.

б) Выделить различные стадии аудита компании, указав, в каком порядке и с какой целью осуществляется аудит.

### *З а д а ч а 32*

Фирма К образована в марте 2000 г. путем слияния двух малых предприятий. Фирма занимается розничной продажей бытовых электроприборов. Первая финансовая отчетность была составлена за период, закончившийся 1.01.2001 г. При поведении инвентаризации на фирме руководствуются следующей инструкцией:

1 Все товары на складе до начала инвентаризации должны быть разложены по поставщикам. Товары, которые числятся отгруженными покупателям, но еще находятся на складе, должны лежать отдельно.

2 Проверить наличие договоров о материальной ответственности.

3 Выявить наличие устаревших, поврежденных, неходовых и пользующихся повышенным спросом товаров.

4 Установить порядок маркировки проверенных ценностей в процессе инвентаризации (это снизит риск ошибок при пересчете).

5 Получить от материально ответственных лиц письменные объяснения о выявленных излишках и недостачах.

6 Составить служебную записку, в которой обосновать мнение о причинах выявленных расхождений между фактическими и учетными остатками товаров.

7 Представить служебную записку с анализом оправданности учетной политики предприятия в части оценки материальных запасов.

8 Выявить эффективность системы внутреннего контроля, в частности, проверить:

- наличие замков;
- правильность приборов для измерения веса;
- ротацию материально ответственных лиц;
- сроки проведения контрольных выборочных проверок;
- проведение сверки данных синтетического и аналитического учета, ее частоту и число выявленных отклонений;
- порядок возмещения выявленных недостач;
- применяемые схемы аналитического учета;
- порядок оприходования товаров, списания и оплаты товаров, установления цен на них;
- порядок и сроки представления товарных отчетов;
- расчет оборачиваемости различных наименований товаров.

*Требуется:*

Определить «узкие места» инструкции.

### *Задача 33*

Начинающий сотрудник аудиторской фирмы проводит инвентаризацию у клиента. При этом возникли следующие проблемы:

1 Часть готовой продукции поступила на склад клиента во время проведения инвентаризации.

2 Существуют запасные части, которые не отражены в учете, так как кладовщик считает их отходами.

3 При фактической проверке одного вида готовой продукции аудитор обнаружил 20 единиц, тогда как по учетным данным этой продукции должно быть 8 единиц.

4 Кладовщик предложил закончить инвентаризацию не в пятницу, а в понедельник утром.

5 Во дворе предприятия находится большое количество отходов (приблизительно 9 т). Стоимость их значима с точки зрения целей аудита.

Для разрешения возникших проблем сотрудник обратился к руководителю аудиторской фирмы.

*Требуется:*

Определить, какие рекомендации должен дать руководитель фирмы ассистенту аудитора.

### Задача 34

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

*Требуется:*

Установить основные причины, которые могут привести к такой ситуации.

### Задача 35

Фирма К занимается гостиничным бизнесом. В гостинице 100 комнат на два человека, однако, комната может быть сдана и одному клиенту. Стоимость номера на двоих – 30 р. в сутки, на одного – 25 р. в сутки.

В течение отчетного года средняя степень занятости номеров составила 63 %, а средняя степень занятости спальных мест – 47 %. По отчетным данным выручка от сдачи номеров за год составила 622 710 р.

*Требуется:*

Получить доказательства правильности расчета выручки отеля, используя процедуры аналитического рассмотрения, и сделать выводы.

### Задача 36

На фирме А работают 60 сотрудников. Пятидесяти служащим заработанная плата выдается еженедельно, в январе расходы на эти цели составили 3000 р. Десяти сотрудникам заработная плата выдается ежемесячно, на это расходуется 4580 р. Начиная с 1.04.2001 г. всем сотрудникам зарплата была повышена на 5 %. От годового дохода каждого работника согласно договору об индивидуальном страховании за счет фирмы начисляется 10,5 %, а для десяти сотрудников, которые оплачиваются ежемесячно, еще и 5 % в негосударственный пенсионный фонд. Общая сумма затрат на оплату труда за год составила по данным фирмы 256 000 р.

*Требуется:*

Получить доказательства правильности расчета затрат на оплату труда, используя процедуры аналитического рассмотрения, и сделать соответствующие выводы.

### Задача 37

Фирма К занимается торговлей непродовольственными товарами. В балансе содержатся следующие данные на конец 2002 г. (табл. 3).

Таблица 3

Актив	Сумма, тыс. р.	Пассив	Сумма, тыс. р.
Основные средства	800	Уставный капитал	1000
Запасы	300	Долгосрочные пас-	855

		сивы	
Дебиторы	750	Краткосрочные пассивы	145
Денежные средства	150		
Баланс	2000	Баланс	2000

Выручка от реализации составила за 2002 г. 1900 тыс. р.

*Требуется:*

Провести анализ финансового состояния фирмы для получения доказательств возможности ее функционирования в будущем.

## 5 СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ.
- 2 Правила (стандарты) аудиторской деятельности. Официальное издание / Составление и комментарии Ю.А. Данилевского. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1997.
- 3 Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А., Сошникова Л.В. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. В.И. Подольского. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2000.
- 4 Международные стандарты аудиторской деятельности. – М.: ICAR, 2001.
- 5 Общий аудит. Законодательная, нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления / Ю.А. Данилевский и др. – М.: Изд-во «ДИС», 1997.
- 6 О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.
- 7 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34-н.
- 8 Энциклопедия общего аудита. Законодательная, нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления / В.В. Воронов и др. – М.: Изд-во «ДИС», 1999.
- 9 Адамс Р. Основы аудита. Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.
- 10 Андреев В.К. Правовое регулирование аудита в России. – М.: ИНФРА-М, 1996.
- 11 Аренс Э.А., Лоббек Дж. К. Аудит. Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1995.
- 12 Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. – М.: ИД ФБК ПРЕСС, 1999.
- 13 Дефлиз Д.Ф., Дженик Г.Р., О'Рейли В.М., Хирш М.Б. Аудит Монтгомери. Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.
- 14 Зубова Е.В. Технология аудита: Организация проверки, критерии, проверочные процедуры, рабочие документы: Практическое руководство. – М.: Аналитика-Пресс, аудиторская фирма «ЦБА», 1998.
- 15 Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита. Пер. с англ. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.
- 16 Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит. Организация аудиторской деятельности. Методика проведения аудиторской проверки. – М.: ПРИОР, 1999.
- 17 Робертсон Дж. Аудит. Пер. с англ. – М.: Аудиторская фирма «Контакт», 1993.

- 18 Скобара В.В. Аудит: методология и организация. – М.: Изд-во «Дело и Сервис», 1998.
- 19 Шеремет А.Д., Суйц В.Л. Аудит: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 1995.
- 20 Терехов А.А. Аудит. – М.: Изд-во «Финансы и статистика», 1997.
- 21 Бычкова С.М. Доказательства в аудите. – М.: Изд-во «Финансы и статистика», 1997.
- 22 Елисеева И.И., Терехов А.А. Статистические методы в аудите. – М.: Изд-во «Финансы и статистика», 1997.
- 23 Додж Рой. Краткое руководство по нормам и стандартам аудита. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.
- 24 Лабынцев Н.Т. Краткая сводка международных правил проведения аудита. – Ростов-на-Дону, 1996.
- 25 Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В., Тодорова О.И. Аудит. Теория и практика (зарубежный опыт): Учебное пособие. – Ростов-на Дону: РИНХ, 1994.
- 26 Рафежо Ж., Дебуа Ф., Дидье де Меновиль. Оперативный аудит. Пер. с англ. – М.: Изд-во «Композит», 1996.