Министерство науки и высшего образования РФ
ФГБОУ ВО «Ульяновский государственный университет»
Институт экономики и бизнеса

Ермишина О.Ф.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АУДИТ»

Ульяновск 2019

Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Аудит» / составитель: О.Ф. Ермишина. – Ульяновск: УлГУ, 2019, с.29.

Настоящие методические указания предназначены для студентов экономических направлений и специальностей всех форм обучения, изучающих дисциплину «Аудит». В работе приведена литература по дисциплине, основные темы курса и вопросы в рамках каждой темы, рекомендации по изучению теоретического материала, контрольные вопросы самоконтроля и тесты для самостоятельной работы.

Студентам заочной формы обучения следует использовать данные методические указания при самостоятельном изучении дисциплины. Студентам очной формы обучения они будут полезны при подготовке к практическим занятиям и к экзамену по данной дисциплине.

Рекомендованы к публикации ученым советом

Института экономики и бизнеса УлГУ

Протокол № 222/08 от «23» мая 2019 г.

1.ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://biblio-online.ru/bcode/431436.

2. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 260 с. — (Бакалавр и магистр.Академический курс). — ISBN 978-5-534-07683-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://biblio-online.ru/bcode/433926

3.Аудит [Электронный ресурс] : электрон.учеб. курс : учеб. пособие для студентов по спец. 080101 "Экономика безопасности" и по направл. - бакалавриат 38.03.01 "Экономика", дисципл. "Аудит" / Романова Ирина Борисовна, О. Ф. Ермишина; УлГУ. - Электрон.текстовые дан. - Ульяновск :УлГУ, 2015. –

2.МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 1.Понятие аудита, его цели и место в системе контроля

Основные вопросы темы:

1. Изучить особенности организации функции контроля в условиях рыночной экономики.
2. Сформировать представление об аудите, как об особом виде контроля.
3. Изучить основные виды контроля.
4. Рассмотреть внутренний и внешний аудит.
5. Изучить виды внешнего аудита, роль и место государства и СРО в регулировании аудиторской деятельности.
6. Обязательный и инициативный аудит.
7. Критерии, по которым бухгалтерская отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке.
8. Сопутствующие аудиторские услуги.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику на с. 56-58. [1]

Вопрос 2 изложен на с.12-14. [2]

Вопрос 3 изложен на с.12-14. [1]

Вопрос 4 изложен на с.12-14. [2]

Вопрос 5 изложен на с.12-14. [2]

Вопрос 6 изложен на с.12-14. [2]

Вопрос 7 изложен на с.2-4. [2]

Вопрос 8 изложен на с.23-24. [3]

Контрольные вопросы:

1.Место аудита в системе финансового контроля в РФ. Аудит и ревизия.

2. Сущность и функции аудита в рыночной экономике.

3. Внутренний и внешний аудит.

4. Этапы развития аудита в России и международной практике.

5. Критерии классификации аудита.

6. Характеристика сопутствующих аудиту услуг.

7. Состояние и развитие рынка аудиторских услуг.

Тесты и кейсы для самостоятельной работы

а) ответьте на тестовые вопросы.

б) проработайте кейсы 1 и 2.

1.Аудит — это:

а) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности

б) независимая проверка первичных документов аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности их оформления

в) государственный контроль бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности

2. Аудиторская деятельность — это:

а) деятельность по проведению аудита, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

б) деятельность по оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

в) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

3. Аудит по решению руководства клиента — это:

а) судебно-бухгалтерская экспертиза

б) инициативный аудит

в) обязательный аудит

г) ревизия

4. Аудит, который проводится сторонними аудиторскими организациями или аудиторами, называется:

а) внешний аудит

б) внутренний аудит

в) государственный аудит

г) обязательный аудит

д) инициативный аудит

5. Обязательный аудит проводится:

а) если сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 100 млн руб.

б) если объем выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 100 млн руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 млн. руб.

в) если объем выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 60 млн. руб.

г) если объем выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 млн. руб.

Кейс №1. Индивидуальный аудитор, являющийся специалистом по торговой деятельности, получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Задание: Примет индивидуальный аудитор данное предложение?

Кейс №2. Михаил Петров в 2010 году закончил факультет «Учет и аудит» Финансового университета и уехал работать за границу. С сентября 2010 года он работал в департаменте аудита международной аудиторской компании в Брюсселе. Сейчас он вернулся в Россию, и спрашивает у Вас:

1) допустят ли его к сдаче квалификационного экзамена?

2) если он сдаст экзамен, могут ли ему выдать квалификационный аттестат аудитора?

Тема 2. Организационно-правовые основы внешнего аудита.

Основные вопросы темы:

1. Изучить особенности регулирования аудиторской деятельности на территории РФ.

2. Выяснить правовую основу аудита РФ, рассмотреть уровни регулирования, виды и наименование нормативных документов и область их применения.

3. Проанализировать состав органов государственного регулирования аудиторской деятельности, их структуру и функции.

4. Рассмотреть функции МФ РФ при регулировании аудиторской деятельности в РФ. Изучить сущность саморегулируемых организаций аудиторов, их функции, права и обязанности, как одну из частей аудиторской деятельности.

5. Рассмотреть организацию государственного контроля за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.

6. Изучить федеральные стандарты аудиторской деятельности, их задачи, а также сущность подготовки и атации аудиторов.

7. Оценить Международные стандарты аудита и их взаимосвязь с ФСАД.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику на с. 38-42. [1]

Вопрос 2 изложен на с.12-14. [2]

Вопрос 3 изложен на с.12-14. [1]

Вопрос 4 изложен на с.12-14. [2]

Вопрос 5 изложен на с.12-14. [2]

Вопрос 6 изложен на с.12-14. [2]

Вопрос 7 изложен на с.2-4. [2]

Контрольные вопросы:

1.Концепции и модели регулирования аудиторской деятельности;

2. Правое регулирование аудиторской деятельности;

3. Квалификационные требования к специалистам в аудите.

4 Порядок аттестации аудиторов.

5. Стандарты аудита, их значение и необходимость унификации.

6. Принципы построения и требования к структуре российских аудиторских стандартов.

7. Место стандартов в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности.

Тесты и кейсы для самостоятельной работы

а) ответьте на тестовые вопросы.

б) проработайте кейсы 1 и 2.

1. Государственное регулирование аудиторской деятельности, согласно второй концепции регулирования, осуществляется:

а) директивно и только в сфере аудиторской деятельности;

б) в рамках общего регулирования экономики и иных сфер деятельности;

в) в сфере бухгалтерского учёта и отчётности.

2. Какое количество концепций выделяется в мировой практике регулирования аудиторской деятельности?

а) 2;

б) более 5;

в) 1.

3.Согласно содержанию первой концепции, государственным органам предоставляются полномочия:

а) таких полномочий не существует;

б) по аттестации и лицензированию аудиторской деятельности;

в) по проведению аудита.

4.Контроль за качеством аудита в отношении аудиторов-членов СРО, согласно второй концепции:

а) осуществляется только государством;

б) не осуществляется;

в) осуществляется, преимущественно, общественными аудиторскими объединениями.

5.При государственной системе регулирования аудиторской деятельности:

а) аудиторские стандарты имеют обязательный характер;

б) аудиторские стандарты несут рекомендательный характер;

в) принимаются во внимание только законодательные акты.

Кейс №1. В вашу аудиторскую фирму с целью заключения договора на проведение аудита обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра вашей (вашего) супруги (супруга).

Задание: Можете ли вы заключить договор с данной страховой организацией? Не будут ли нарушены основные положения принципа независимости аудитора в случае заключения такого договора?

Кейс №2. К какому виду услуг относится следующий предмет договора:

«Согласно заключенным договорам заказчик поручает, а исполнитель обязуется в сроки и на условиях договора:

- проверить за период с 01.01.2016г.по 31.12.2018г.: начисление налога на добавленную стоимость; реестр договоров со сторонними организациями; исполнение сметы доходов и расходов; начисление и выплаты зарплаты и премии; кассу; дебиторскую задолженность; цены и тарифы в расчетных листках (цены, по которым поставщики отпускают товар и услуги);

- проверить правильность проведенного перерасчета за ГВС, ХВС (при наличии ОПУ узла учета по отоплению, потреблению ГВС, электроэнергии);

- проверить установленные цены (тарифы) на услуги и работы по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах и жилых помещениях, в том числе в многоквартирных домах, расположенных в г. Абакан по адресам: ул. Первопроходцев, 109 и проезд Северный, 2, стр.1;

- по завершению работ представить заказчику заключение аудитора и акт выполненных работ.

Тема 3. Права, обязанности и ответственность сторон при аудите.

Основные вопросы темы:

1. Изучить права аудиторов и аудиторских фирм.
2. Изучить права и обязанности заказчика.
3. Изучить ответственность сторон при аудите.
4. Рассмотреть этические принципы аудиторской деятельности.
5. Рассмотреть принципы аудита и их роль при реализации контактов с клиентом.
6. Сформировать понимание особенностей бизнеса клиента.
7. Рассмотреть понятие компетентности и независимости аудиторов и аудиторских фирм.
8. Рассмотреть формы взаимоотношений аудиторов и руководства аудируемого объекта, их особенности при проведении аудиторских проверок и аудиторских услуг.
9. Изучить виды договоров, регулирующих отношения аудиторских фирм и клиентов.
10. Рассмотреть взаимоотношения аудиторов-коллег

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику на с. 75-80. [3]

Вопрос 2 изложен на с. 75-80. [3]

Вопрос 3 изложен на с. 46-50. [1]

Вопрос 4 изложен на с.19-23. [2]

Вопрос 5 изложен на с.18-25. [1]

Вопрос 6 изложен на с.17-21. [1]

Вопрос 7 изложен на с. 63-65. [1]

Вопрос 8 изложен на с.49-58. [1]

Вопрос 9 изложен на с. 119- 126. [2]

Вопрос 10 изложен на с. 64- 66. [1]

Контрольные вопросы:

1. Права и обязанности сторон при аудите.

2. Ответственность сторон при аудите.

3. Принципы аудита и их роль при реализации контактов с клиентом.

4. Этические принципы аудиторской деятельности.

5.Формы взаимоотношений аудиторов и руководства аудируемого объекта, их особенности при проведении аудиторских проверок и аудиторских услуг.

6. Виды договоров, регулирующих отношения аудиторских фирм и клиентов.

Тесты и кейсы для самостоятельной работы

а) ответьте на тестовые вопросы.

б) проработайте кейсы 1, 2 и 3.

1.Из нижеперечисленных обязанностей определите обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов:

а) Осуществлять формирование безоговорочно положительных аудиторских заключений.

б) Осуществлять формирование бухгалтерской отчетности.

в) Предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов.

г) Осуществлять формирование отрицательных аудиторских заключений.

2. Имеют ли право аудиторские организации заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней?

а) Да.

б) Нет.

в) Имеют, если это оговорено в Уставе аудиторской организации.

3.Определите среди нижеперечисленных положение, отражающее права аудиторских организаций в соответствии с Законом об аудиторской деятельности РФ:

а) Исследовать в полном объеме документацию, связанную замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов.

б) Самостоятельно вносить изменения в представленные отчетные формы проверяемого экономического субъекта.

в) Требовать от клиентов копии первичных документов для передачи третьим лицам.

4.Определите из нижеперечисленных право, которым обладают аудируемые лица, заключившие договор оказания аудиторских услуг:

а) Определять методику аудиторской проверки.

б) Рассчитывать уровень существенности.

в) Требовать и получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в саморегулируемой организации аудиторов.

г) Определять аудиторский риск.

5.При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

а) в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторское заключение;

б) устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета;

в) запрашивать необходимые для проверки сведения у третьих лиц.

Кейс №1. В результате аудиторской проверки, проводившейся в первом квартале отчётного года обнаружено, что 25 февраля организацией была отнесена на счёт 20 сумма 643 567 руб. в оплату счёта ПАО «Парус» от 14.11 прошлого года за информационные услуги. Акт о выполнении работ подписан 16.11 прошлого года.
Задание: Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Кейс №2. Организацией при расчёте налога на рекламу дважды включена сумма за участие в выставке 110 000 руб.
Задание: Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Кейс №3. В ходе аудиторской проверки ОАО «Столица» было установлено, что предоставленная бухгалтерская отчётность полно и достоверно отражает финансовое положение ОАО. Однако из частной беседы с сотрудником бухгалтерии поступила информация об имеющих место случаях крупных хищений из цеха драгоценных металлов.
Задание: Обоснуйте действия аудиторов.

Тема 4. Предварительный этап аудиторской проверки.

Основные вопросы темы:

1. Этапы планирования аудита.
2. Предварительный этап аудиторской проверки.
3. Знакомство с внешними и внутренними факторами, влияющими на финансово-хозяйственную деятельность потенциального клиента.
4. Оценка возможности проведения аудита.
5. Ознакомление со спецификой бизнеса потенциального клиента.
6. Письмо о согласии на проведение аудита.
7. Цели и задачи предварительного этапа аудиторской проверки. Подходы к определению стоимости аудита.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику на с.43-51. [2]

Вопрос 2 изложен на с. 45-51. [2]

Вопрос 3 изложен на с. 9 – 11. [3]

Вопрос 4 изложен на с. 93-95 [3]

Вопрос 5 изложен на с. 91-93 [3]

Вопрос 6 изложен на с. 93-96 [1]

Вопрос 7 изложен на с. 99-101 [3]

Контрольные вопросы:

1. Основные этапы проведения аудита.

2.Взаимоотношения сторон на предварительном этапе проверки.

3.Изучение деятельности предполагаемого клиента.

4. Согласование условий аудита.

5. Правовая основа договора на оказание аудиторских услуг.

6. Оценка стоимости аудиторских услуг.

Тесты и кейсы для самостоятельной работы

а) ответьте на тестовые вопросы.

б) проработайте кейсы 1, 2 и 3.

1. Если руководство проверяемого экономического субъекта отказывается предоставлять информацию об аудируемом лице до момента заключения договора об оказании аудиторских услуг:

а)аудиторская организация должна обратиться в налоговую инспекцию.

б) это никак не влияет на ход оформления договора и проведения аудита, никаких дополнительных действий со стороны аудитора не требуется.

в) аудиторская организация должна отказаться от проведения работ.

г) при заинтересованности в клиенте аудитор, не отказываясь от проведения проверки, должен отметить данный факт в договоре.

2. Общий план аудиторской проверки составляет:

а) главный бухгалтер экономического субъекта.

б) руководство экономического субъекта.

в) руководитель аудиторской организации.

г) аудитор, осуществляющий проверку.

3. При разработке общей стратегии и плана аудита можно выделить следующие принципы:

а) мобилизующий принцип.

б) компетентность.

в) оптимальность.

г) существенность.

д) непрерывность.

е)комплексность.

4. Выберите неверное утверждение:

а) на оценку надежности аудиторских доказательств не влияет форма их предоставления.

б) аудиторские доказательства, предоставленные в виде оцифрованных документов, менее надежны, чем аудиторские доказательства, представленные оригиналами документов.

в) аудиторские доказательства более эффективны, если они получены из различных источников.

г) надежность аудиторских доказательств повышается, когда они получены из независимых внешних по отношению к организации источников.

5. Проверяющие должны:

а) документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих их мнение.

б) хранить документацию по аудиторским заданиям не менее десяти лет с даты аудиторского заключения о финансовой отчетности организации.

в) документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих их мнение, а также доказательств того, что проверка проводилась в соответствии с требованиями законодательства.

г) использовать только внутренние источники аудиторских доказательств.

Кейс №1. Аудиторская организация получила от внебюджетного фонда предложение заключить договоры на оказание двух видов услуг: обучение бухгалтерского персонала; составление бухгалтерской отчетности.

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

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

Кейс №2. В ходе аудиторской проверки аудитор выяснил, что ОАО «Заря» имеет обособленные подразделения, выделенные на отдельные балансы. Бухгалтерская отчётность ОАО не включает данные своих обособленных подразделений.

Задание: Какие выводы должен сделать аудитор?

Кейс №3. По данным бухгалтерского баланса на конец отчётного года организация имеет финансовые вложения. В Пояснительной записке к бухгалтерской отчётности информация о финансовых вложениях клиентом не раскрыта.

Задание: Определите, какие выводы должен сделать аудитор.

Тема 5. Планирование аудиторской проверки.

Основные вопросы темы:

1. Принципы планирования аудита: комплектность, непрерывность, оптимальность.

2. Разработка общего Плана аудита.

3. Определение ожидаемого объема аудиторской проверки, график и сроки проведения аудита.

4. Составление программы аудиторской проверки.

5. Экспресс-анализ отчетности аудируемого экономического субъекта.

6. Оценка и согласование существенности и аудиторского риска.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику на с. 99-105. [3]

Вопрос 2 изложен на с. 86-94. [2]

Вопрос 3 изложен на с. 43 – 48. [2]

Вопрос 4 изложен на с. 74-77 [2]

Вопрос 5 изложен на с. 91-93 [3]

Вопрос 6 изложен на с. 85-88 [1]

Контрольные вопросы:

1. Основные принципы и этапы планирования аудита.

2.Общий план аудита.

3.Программа аудита.

4. Решение задачи по составлению программ аудита по различным участкам учёта.

Тесты и кейсы для самостоятельной работы

а) ответьте на тестовые вопросы.

б) проработайте кейсы 1, 2 и 3.

1.Определите одно из основных мероприятий, проводимых в ходе аудита:

а) планирование аудита;

б) расчет уровня существенности;

в) определение аудиторского риска.

2.Планирование аудита, прежде всего, необходимо:

а) для определения гонорара аудитора;

б) для определения проблемных областей бизнеса клиента и влияния этих проблем на время аудиторских процедур;

в) для определения количества специалистов, которые будут заняты в аудите.

3.Планирование своей работы осуществляется аудитором:

а) до утверждения программы аудита;

б) непрерывно на протяжение всего времени выполнения аудиторского задания;

в) до начала выполнения аудиторских процедур.

4.Кто подготавливает план аудита?

а) руководитель аудиторской фирмы;

б) руководство экономического субъекта;

в) аудитор, осуществляющий проверку.

5.Определите из нижеприведенных данных показатели, которые включаются в общий план аудита:

а) цель аудита;

б) часовая тарифная ставка аудитора;

в) состав аудиторской группы.

Кейс №1. До подписания аудиторского заключения аудитору стало известно, что в результате стихийного бедствия одному из филиалов клиента причинён значительный ущерб. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчётности. Убытки от стихийного бедствия не могут быть возмещены, так как договор страхования не был заключён.

Задание: Каковы действия аудитора при выражении мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчётности.

Кейс №2. По данным бухгалтерского баланса на конец отчётного года организация имеет финансовые вложения. В Пояснительной записке к бухгалтерской отчётности информация о финансовых вложениях клиентом не раскрыта.

Задание: Определите, какие выводы должен сделать аудитор.

Кейс №3. Руководство таксопарка г. Ульяновска собирается внедрять новую форму расчета арендной платы за использование автомашин и обращается в аудиторскую фирму с просьбой определить окупаемость таксопарка в условиях внедрения новой арендной платы.

Задание: Сформируйте предмет договора.

Тема 6. Оценка существенности ошибок и системы внутреннего контроля.

Основные вопросы темы:

1. Рассмотреть какие бывают ошибки и незаконные действия.

2. Рассмотреть основные виды нарушений в первичных документах, учетных регистрах, искажения при составлении отчетности.

3. Проанализировать действия аудитора при выявлении искажений.

4. Изучить понятие существенности (материальности) ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки.

5. Ознакомиться с двумя методами подхода к определению существенности.

6. Изучить методику определения количественного уровня существенности.

7. Рассмотреть использование уровня существенности на различных этапах аудиторской проверки.

8. Изучить роль системы внутреннего контроля в обеспечении достоверности отчётности организации.

9. Рассмотреть структуру органов внутреннего контроля в субъектах хозяйствования различных организационно-правовых форм.

10. Формы взаимодействия службы внутреннего контроля с другими звеньями системы управления и внешними аудиторами.

11. Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику на с. 99-105. [3]

Вопрос 2 изложен на с. 86-94. [2]

Вопрос 3 изложен на с. 43 – 48. [2]

Вопрос 4 изложен на с. 74-77 [2]

Вопрос 5 изложен на с. 91-93 [3]

Вопрос 6 изложен на с. 85-88 [1]

Вопрос 7 изложен на с. 101-105 [3]

Вопрос 8 изложен на с. 87-93 [3]

Вопрос 9 изложен на с. 89-90 [3]

Вопрос 10 изложен на с. 56-68 [1]

Вопрос 11 изложен на с. 48-53 [3]

Контрольные вопросы:

1. Понятие ошибок и преднамеренных искажений отчетности.

2. Действия аудитора при выявлении искажений.

3. Понятие и способы оценки существенности в аудите.

4. Методика определения количественного уровня существенности.

5. Роль системы внутреннего контроля в обеспечении достоверности отчётности организации.

6. Структура органов внутреннего контроля в субъектах хозяйствования различных организационно-правовых форм.

7. Понятие контрольной среды. Роль документооборота в формировании контрольной среды.

8. Тестирование средств внутреннего контроля.

9. Анализ и оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки.

Тесты и кейсы для самостоятельной работы

а) ответьте на тестовые вопросы.

б) проработайте кейсы 1, 2 и 3.

1.В соответствии с Федеральным стандартом «Существенность в аудите», аудитор оценивает ошибки, которые по своей сути и содержанию бывают:

А) важными
Б) не важными
В) существенными
Г) несущественными

2. Под уровнем существенности понимают:

А) минимально допустимый размер ошибки
Б) максимально допустимый размер ошибки
В) средний размер ошибки
Г) ошибка не допускается вообще

3. Аудитор принимает во внимание уровень существенности на этапе

А) планирования
Б)в ходе выполнения аудиторских процедур

В) на этапе завершения аудита
Г) после завершения аудита

4. Использование принципа существенности при составлении аудиторского заключения не означает, что:

А) не существует обстоятельств, оказывающих или способных оказать влияние на бухгалтерскую отчетность экономического субъекта;
Б) в аудиторском заключении изложены все существенные обстоятельства, обнаруженные при проведении аудита;
В) никакие иные существенные обстоятельства не были обнаружены аудиторской организацией при проведении аудита.

5. Функции внутреннего аудита в числе прочих включают:

А) независимую экспертизу обстоятельств, приведших к злоупотреблениям;
Б) проверку бухгалтерской и оперативной информации;
В) экспертизу средств и способов, используемых для оценки и составления отчётности;
Г) оценку используемого экономическим субъектом программного обеспечения;
Д) всё вышеперечисленное.

Кейс №1. В ходе аудиторской проверки ОАО «Столица» было установлено, что предоставленная бухгалтерская отчётность полно и достоверно отражает финансовое положение ОАО. Однако из частной беседы с сотрудником бухгалтерии поступила информация об имеющих место случаях крупных хищений из цеха драгоценных металлов.

Задание: Обоснуйте действия аудиторов.

Кейс №2. В ходе аудиторской проверки аудитор выяснил, что ОАО «Заря» имеет обособленные подразделения, выделенные на отдельные балансы. Бухгалтерская отчётность ОАО не включает данные своих обособленных подразделений.

Задание: Какие выводы должен сделать аудитор?

Кейс №3. По результатам проверки аудитор установил, что бухгалтерский баланс не содержит ошибок, а в отчёте о финансовых результатах имеются искажения.

Задание: Определите возможности аудитора для выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчётности.

Тема 7. Аудиторский риск и аудиторская выборка.

Основные вопросы темы:

1. Общее понятие аудиторского риска.
2. Неотъемлемый аудиторский риск.

3. Риск средств контроля и понятие надежности средств контроля.
4. Риск необнаружения.
5. Модель аудиторского риска.
6. Взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности ошибок. Методы минимизации аудиторского риска.
7. Понятие аудиторской выборки.
8. Методы аудиторской выборки и особенности их применения.
9. Влияние аудиторской выборки на трудоёмкость и стоимость аудиторских проверок.
10. Оптимизация соотношения объёма аудиторской выборки, трудоёмкости и качества аудита.
11. Страхование ответственности аудиторов и аудиторских фирм.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику на с. 85-93. [1]

Вопрос 2 изложен на с. 99-101. [3]

Вопрос 3 изложен на с. 103 – 105. [3]

Вопрос 4 изложен на с. 87-89. [1]

Вопрос 5 изложен на с. 87-90. [1]

Вопрос 6 изложен на с. 105-108. [3]

Вопрос 7 изложен на с. 111-114. [3]

Вопрос 8 изложен на с. 113-114 [3]

Вопрос 9 изложен на с. 87- 91. [1]

Вопрос 10 изложен на с. 120-124. [2]

Вопрос 11 изложен на с. 96- 100. [1]

Контрольные вопросы:

1. Общее понятие аудиторского риска. Неотъемлемый аудиторский риск. Риск средств контроля и понятие надежности средств контроля. Риск необнаружения.

2. Модель аудиторского риска. Взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности ошибок.

3. Методы минимизации аудиторского риска.

4. Понятие аудиторской выборки.

5. Методы построения аудиторской выборки и особенности их применения.

6. Оптимизация соотношения объёма аудиторской выборки, трудоёмкости и качества аудита.

7. Страхование ответственности аудиторов и аудиторских фирм.

Тесты и кейсы для самостоятельной работы

а) ответьте на тестовые вопросы.

б) проработайте кейсы 1, 2 и 3.

1. Аудиторский риск – это:

а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

2. Аудиторский риск – это выражение аудитором ошибочного мнения в случае, если:

а) в бухгалтерской отчетности не содержатся искажения
б) в бухгалтерской отчетности содержатся несущественные искажения
в) в бухгалтерской отчетности содержатся существенные искажения.

3. Величина, аудиторского риска является критической, при которой вероятность выдачи неправильного суждения велика, составляет

а) 5%
б)20%
в) 50%

4. К этапам организации аудиторской выборки не относится:

а) проверка репрезентативности выборки;
б) определение методов отбора;
в) определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
г) определение цели выборочной проверки.

5. К этапам организации аудиторской выборки не относится

а)Определение величины оплаты за данный вид работ.
б) Определение единицы наблюдения.
в) Определение порядка распространения данных.
г) Определение единицы отбора

Кейс № 1. При обследовании 340 документов из 2400 выявленный объем ошибок составил 7200 руб. К началу выборочной проверки был установлен приемлемый уровень суммарной ошибки в 28700 руб. Какими должны быть выводы и действия аудитора?

Кейс № 2. Аудитор оценил неотъемлемый риск на уровне 40%, а риск средств контроля – на уровне 30%.Каково максимально допустимое значение необнаружения, если общий аудиторский риск запланирован на уровне 8%?

Кейс № 3. Вы располагаете следующей информацией по ООО «Фортуна»: аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 500 тыс. руб., уровень существенности – 10 тыс. руб., номера документов – с 50-го по 1050-й, система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учёте по данным предыдущих проверок нет существенных искажений. Задание: Постройте выборку, указав первые семь элементов методом случайного отбора (используя таблицу случайных чисел и соответствующий коэффициент проверки).

Тема 8. Организация аудиторской проверки.

Основные вопросы темы:

1. Организация труда аудиторов в различных аудиторских фирмах.

2. Универсальные и специализированные аудиторские фирмы.

3. Внутренний контроль качества аудиторских услуг.

4. Текущий и итоговый контроль при проведении аудиторской проверке. Рабочие документы аудиторов.

5. Классификация рабочих документов, порядок их создания, использования и хранения.

6. Оплата труда аудиторов.

7. Формы контроля за качеством аудита со стороны саморегулируемых аудиторских объединений и федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности.

Рекомендации по изучению темы

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику на с. 83-86. [3]

Вопрос 2 изложен на с. 50-56. [1]

Вопрос 3 изложен на с. 56 – 60. [2]

Вопрос 4 изложен на с. 57-59. [2]

Вопрос 5 изложен на с. 119-122. [2]

Вопрос 6 изложен на с. 55-57. [3]

Вопрос 7 изложен на с. 5-6. [3]

Контрольные вопросы:

1.Организация труда аудиторов в различных аудиторских фирмах.

2. Внутренний контроль качества аудиторских услуг. Текущий и итоговый контроль при проведении аудиторской проверке.

3. Рабочие документы аудиторов. Классификация рабочих документов, порядок их создания, использования и хранения.

4. Организация оплаты труда аудиторов.

5. Формы контроля за качеством аудита со стороны саморегулируемых аудиторских объединений и федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности.

Тесты и кейсы для самостоятельной работы

а) ответьте на тестовые вопросы.

б) проработайте кейсы 1, 2 и 3.

1. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

а) общество с ограниченной ответственностью, у которого доля государственного имущества в уставном капитале составляет 100%, с объемом выручки от реализации за год, превышающим в 500 000 раз МРОТ в среднегодовом исчислении;
б) общество с ограниченной ответственностью, у которого доля государственного имущества в уставном капитале составляет 90%, с величиной активов на конец года, превышающих в 200 000 раз МРОТ в среднегодовом исчислении;
в) организация с суммой активов бухгалтерского баланса, превышающей в 20 млн.руб. на конец года, предшествовавшего отчетному

2. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

а) без ограничения срока действия;
6) сроком на 5 лет;
в) сроком на 3 года;
г) сроком на 10 лет.

3. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок:

а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;
в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.

4. Аудитор не имеет права:

а) передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения;
б) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета;
в) проводить консультирование клиента в устной форме

5.Руководитель проверяемого экономического субъекта обязан при проведении аудиторской проверки:

а) ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами;
б) оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг;

в) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Кейс №1.

Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение единого уровня существенности в сумме 500 тыс. руб.

Определите уровень существенности существенных статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

Тыс. руб.

Актив баланса	Сумма		Пассив баланса	Сумма
Основные средства	4000		Уставный капитал	100
Финансовые вложения	110		Добавочный капитал	115
Запасы	590		Нераспределенная прибыль	5000
Дебиторская задолженность	3000		Кредиты и займы	2000
Денежные средства	300		Кредиторская задолженность	785
Итого	8000		Итого	8000

Кейс № 2. В бухгалтерской отчетности ООО по состоянию на 31 декабря, достоверность которой после аудиторской проверки должны подтвердить аудиторы, отражена дебиторская задолженность на общую сумму 10 млн. руб. В марте следующего года, когда аудиторская проверка еще не была завершена, ООО получило информацию о том, что один из дебиторов, задолженность которого по состоянию на 31 декабря отчетного года составляла 4 млн. руб., признан в установленном порядке в конце февраля следующего года банкротом.

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

Кейс №3. Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя (тыс. руб.)	Доля показателя	Значение, применяемой для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	2.000	5	
Объем продаж (без НДС)	100.000	2	
Итог баланса	70.000	2	
Собственный капитал	20.000	10	
Себестоимость продаж	98.000	1	

Определите единый уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40%.

Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5% до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

Тема 9. Аудиторские доказательства.

Основные вопросы темы:

1. Виды аудиторских доказательств.
2. Внутренние, внешние и смешанные доказательства.
3. Источники их получения.
4. Методы получения аудиторских доказательств.
5. Методы и последовательность применения аудиторских доказательств.
6. Аналитические процедуры и особенности их использования при проведении аудиторских проверок разного вида.
7. Методы получения и обработки аудиторских доказательств.
8. Использование работы эксперта и внутреннего аудита при сборе аудиторских доказательств.
9. Использование работы другого аудитора.
10. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику на с. 78-81. [1]

Вопрос 2 изложен на с. 112-119. [2]

Вопрос 3 изложен на с. 56 – 60. [2]

Вопрос 4 изложен на с. 115-118. [3]

Вопрос 5 изложен на с. 82-85. [1]

Вопрос 6 изложен на с. 118-121. [3]

Вопрос 7 изложен на с. 81-83. [1]

Вопрос 8 изложен на с. 82-85. [1]

Вопрос 9 изложен на с. 94-99 [1]

Вопрос 10 изложен на с. 119-121. [2]

Контрольные вопросы:

1. Аудиторские доказательства, их виды и источники получения.
2. Аудиторские процедуры, используемые для аудиторских доказательств.

3. Аналитические процедуры и особенности их использования при проведении аудиторских проверок разного вида.

4. Использование работы эксперта и внутреннего аудита при сборе аудиторских доказательств.

5. Использование работы другого аудитора.

6. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита.

Тесты и кейсы для самостоятельной работы

а) ответьте на тестовые вопросы.

б) проработайте кейсы 1, 2 и 3.

1. Документально подтвержденная информация, собранная аудитором во время проверки, подтверждающая выводы аудитора о любом действии или событии хозяйствующего субъекта

а) аудиторские доказательства;

б) аудиторские документы;

в) аудиторские выводы;

г) аудиторское планирование;

д) аудиторские предпосылки.

2. Какое из доказательств имеет наибольшее значение для аудитора?

а) внутренние документы;

б) письменное пояснение, полученное от руководителя предприятия;

в) документы, полученные непосредственно от третьей стороны;

г) информация, полученная в результате проведенного аудита;

д) устное пояснение, полученное от руководителя предприятия.

3. В зависимости от источников получения информации, аудиторские доказательства бывают…

а) прямые и косвенные;

б) внутренние, внешние и смешенные;

в) категоричные, условно-точные и ориентировочные;

г) новые и повторяющиеся;

д) доказательные и бездоказательные.

4. Посредством выполнения, каких процедур аудитор получает аудиторские доказательства?

а) оценки риска, анализа внешнего контроля, проверки по существу;

б) оценки средств внутреннего контроля, проверки по форме и сути;

в) оценки риска, тестирования средств внутреннего контроля и проверки по существу;

г) тестирования средств внутреннего контроля, проверки по форме и по существу;

д) анализа, инспектирования документов и ценностей, тестирования средств внутреннего контроля и проверки по существу.

5. Качественная характеристика доказательств, обозначающая их уместность и надежность при подтверждении групп однородных операций, счетов, случаев раскрытия информации и соответствующих предпосылок либо обосновании вывода о наличии в них искажений – это…

а) достаточность доказательств;

б) надлежащий характер доказательств;

в) существенность доказательств;

г) обеспеченность доказательств;

д) справедливость доказательств.

Кейс №1. Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

• письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар;
• журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего контроля;
• журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации функционировала и была признана аудитором эффективной система внутреннего контроля;
• устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах кредиторской задолженности.

Ранжируйте данные доказательства по степени их надежности.

Кейс №2. После завершения проверки экономического субъекта аудиторы отказались вернуть клиенту принадлежащие ему бухгалтерские записи и документы, аргументируя свои действия задержкой выплаты аудиторского вознаграждения. Более того, аудиторы заявили о своем решении разгласить имеющуюся у них информацию посредством ее опубликования в самой известной экономической газете.

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

Кейс №3. Надежность аудиторских доказательств зависит от источника этих доказательств и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице:

Проставьте по 5-ти балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица.

Аудиторское доказательство
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещения является собственностью аудируемого лица
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями

Тема 10.Подготовка аудиторского заключения.

Основные вопросы темы:

1.Особенности оформления результатов аудиторских проверок и аудиторских услуг.

2. Виды документов, которые готовят аудиторы по итогам аудиторских проверок.

3. Письменная информация (отчет) аудитора руководству аудируемого предприятия.

4. Порядок и условия ее составления и представления.

5. Понятие аудиторского заключения.

6.Требования, которые предъявляются к аудиторскому заключению федеральным стандартом.

7. Виды аудиторских заключений.

8.Структура аудиторского заключения.

9.Порядок представления аудиторского заключения клиенту. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, происшедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности…

10.Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого экономического субъекта

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику на с. 78-81. [1]

Вопрос 2 изложен на с. 112-119. [2]

Вопрос 3 изложен на с. 56 – 60. [2]

Вопрос 4 изложен на с. 115-118. [3]

Вопрос 5 изложен на с. 82-85. [1]

Вопрос 6 изложен на с. 118-121. [3]

Вопрос 7 изложен на с. 81-83. [1]

Вопрос 8 изложен на с. 82-85. [1]

Вопрос 9 изложен на с. 94-99 [1]

Вопрос 10 изложен на с. 119-121. [2]

Контрольные вопросы:

1.Письменная информация (отчет) аудитора руководству аудируемого предприятия. Порядок и условия ее составления и представления.

2.Понятие аудиторского заключения. Требования, которые предъявляются к аудиторскому заключению федеральным стандартом.

3.Виды аудиторских заключений. Структура аудиторского заключения.

4.Порядок представления аудиторского заключения клиенту.

5.Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, происшедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.

6.Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого экономического субъекта

Тесты и кейсы для самостоятельной работы

а) ответьте на тестовые вопросы.

б) проработайте кейсы 1, 2 и 3.

1.Аудиторское заключение - это:

а) аудиторский отчет перед руководством проверяемого экономического субъекта, содержащий перечень нарушений и рекомендации по устранению нарушений и недостатков, выявленных при проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности;

б) официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц;

в) официальный документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта

2.Аудиторское заключение подписывается:

а) руководителем аудитора и аудитором, проводившим проверку, с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата;

б) руководителем аудитора и аудитором, проводившим проверку;

в) аудитором, проводившим проверку

3. К аудиторскому заключению прилагаются следующие документы:

а) учредительные документы экономического субъекта;

б) бухгалтерская отчетность экономического субъекта;

в) баланс экономического субъекта

4. Каково минимальное число экземпляров аудиторского заключения:

а) 1;

б) 2;

в) 3

5.Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

а) решением суда;

б) руководителем организации, если проверка налогового органа, проеденная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения;

в) руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистрирована организация, если проверка налогового органа, проеденная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушении

Кейс 1. По итогам отчетного года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности организации.

Однако аудиторы не присутствовали при проведении обязательной годовой инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 20XX года, так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате акционеры не смогли произвести учетных данных (при наличии таковых). Такие корректировки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество товарно-материальных запасов.

Задание: Оценив ситуацию, определите, какое аудиторское заключение необходимо составить по результатам аудита. Каким образом данный факт отразится на структуре аудиторского заключения?

Кейс 2. По итогам аудиторской проверки за отчётный год был установлен факт неправомерного занижения величины фактической прибыли на 41 млн. руб. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчётность полностью и достоверно отражает финансовое положение предприятия.

Задание: Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения. Напишите итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 3. По расходному кассовому ордеру от 14 марта отчётного года из кассы организации было выдано под отчёт секретарю Зайцевой С. Т. 1000 руб. Авансовый отчёт не представлен, возврата денег в кассу не было. По объяснению бухгалтера, указанная сумма была «перекинута» на менеджера Подольскую А. О.

Задание: Определите, каковы выводы аудитора могут быть сформулированы при анализе данной ситуации?