

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ**

**КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

**КАФЕДРА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И АУДИТА**

**Методическая разработка для проведения  
индивидуальных занятий  
по дисциплине  
«АУДИТ»  
для студентов, обучающихся по специальности  
060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

**Казань 2007**

Утверждено решением кафедры экономического анализа и аудита КГФЭИ  
(протокол № 2 от 23 октября 2007 г.)

Составители: к.э.н., доцент Кирпиков А.Н., к.э.н., доцент Мелещенко С.С.

Рецензент: д.э.н., профессор Харисова Ф.И.

**Содержание**

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| Задание 1 .....                | 4  |
| Задание 2.....                 | 23 |
| Задание 3.....                 | 28 |
| Задание 3.1.....               | 28 |
| Задание 3.2.....               | 28 |
| Задание 3.3.....               | 37 |
| Рекомендуемая литература ..... | 39 |

Методическая разработка предназначена для использования на индивидуальных занятиях с целью закрепления теоретического материала и осуществления самоконтроля освоения программы дисциплины «Аудит». Целью выполнения индивидуальных заданий является изучение особенностей нормативного регулирования, рассмотрение организационных и методических аспектов аудиторской деятельности.

В процессе защиты индивидуальной работы необходимо в письменном виде развернуто охарактеризовать результаты проведенных исследований и обосновать их преподавателю.

### **Задание 1**

Детально изучив содержание Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности № 23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица», № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника», № 21 «Особенности аудита оценочных значений», необходимо дать письменные ответы на предложенные тестовые задания. В письменном ответе, содержащем результаты выполнения задания, необходимо также указать:

1. Позволяет ли, на Ваш взгляд структура и содержание анализируемых Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности в полном объеме охарактеризовать объект стандартизации, целесообразна ли детализация Федеральных правил с позиции дополнения их инструктивно-методическим материалом, практическими рекомендациями и пояснениями?

2. Какие аспекты рассмотренных Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности необходимо (целесообразно) дополнительно конкретизировать во внутреннем стандарте аудиторской организации с целью однозначного понимания объекта стандартизации сотрудниками аудиторской фирмы, определения наиболее эффективных форм и методов проведения аудиторской проверки?

**ФП(С)АД № 23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица»**

**1. Надлежащие заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица аудитор должен получить**

1. до завершения аудита
2. после завершения аудита
3. период их получения является профессиональным суждением аудитора
4. период их получения согласуется с руководством аудируемого лица

**2. Надлежащий характер заявлений и разъяснений аудируемого лица определяется**

1. аудитором самостоятельно на основании профессионального суждения
2. руководством аудируемого лица
3. договором на проведение аудита
4. зависит от вида аудита

**3. Надлежащие заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица**

1. аудитор должен получить
2. аудитор может получить в зависимости от своего профессионального суждения
3. аудитор может получить в случае проведения инициативного аудита
4. аудитор должен получить в случае проведения обязательного аудита

**4. Надлежащие заявления и разъяснения руководство аудируемого лица**

1. обязано давать
2. может давать по своему усмотрению
3. обязано давать при условии проведения обязательной аудиторской проверки
4. может давать при условии проведения инициативной аудиторской проверки

**5. В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности №23 заявления и разъяснения руководства аудируемого лица рассматриваются в качестве**

1. аудиторских доказательств
2. условия определения уровня существенности
3. возможности применения аудиторской выборки

**6. Аудитор запрашивает у руководства аудируемого лица письменное представление по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. в любом случае
2. только в случае проведения обязательного аудита
3. только в случае, если получить надлежащие аудиторские доказательства другим путем невозможно
4. в зависимости от профессионального суждения аудитора.

**7. Устная форма представления заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности аудитору**

1. возможна
2. невозможна при обязательной аудиторской проверке
3. невозможна при инициативной аудиторской проверке
4. невозможна

**8. Письменная форма представления заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности аудитору**

1. обязательна
2. обязательна только при обязательной аудиторской проверке
3. необязательна

**9. Форма (устная или письменная) представления заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности аудитору зависит от**

1. профессионального суждения аудитора
2. существенности разъясняемого вопроса
3. положений внутреннего стандарта аудиторской фирмы

**10. Получение аудитором письменных заявлений и разъяснений от руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности связано**

1. с необходимостью формировать рабочую документацию
2. со снижением вероятности неправильного понимания аудитором позиции руководства аудируемого лица
3. с повышением надежности аудиторских доказательств

**11. Краткое письменное изложение аудитором бесед с руководством аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. не является аудиторским доказательством
2. является аудиторским доказательством
3. является аудиторским доказательством только при инициативной аудиторской проверке
4. является аудиторским доказательством только при наличии подписи руководства аудируемого лица

**12. Краткое письменное изложение аудитором в рабочей документации бесед с руководством аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности,**

1. является менее достоверным аудиторским доказательством, чем письменные заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица
2. является более достоверным, чем письменные заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица
3. имеет такую же степень достоверности, как и письменные заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица
4. имеет такую же степень достоверности, как и письменные заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица, если заверено подписью руководства аудируемого лица

**13. Письменные заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности,**

1. являются менее достоверным аудиторским доказательством, чем краткое письменное изложение аудитором в рабочей документации бесед с руководством аудируемого лица
2. является более достоверным, чем краткое письменное изложение аудитором в рабочей документации бесед с руководством аудируемого лица
3. имеет такую же степень достоверности, как и краткое письменное изложение аудитором в рабочей документации бесед с руководством аудируемого лица
4. имеет такую же степень достоверности, как и краткое письменное изложение аудитором в рабочей документации бесед с руководством аудируемого лица, если заверено подписью аудитора

**14. Письменные заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. могут заменить другие аудиторские доказательства, доступные аудитору в любом случае
2. не могут заменить другие аудиторские доказательства, доступные аудитору в любом случае
3. как правило, не могут заменить другие аудиторские доказательства, доступные аудитору
4. могут заменить другие аудиторские доказательства, доступные аудитору в любом случае условиях инициативной аудиторской проверки

**15. Если аудитор не может получить иных достаточных надлежащих аудиторских доказательств по вопросу, существенному для финансовой (бухгалтерской) отчетности, кроме письменных заявлений и разъяснений от руководства аудируемого лица, то данную ситуацию надлежит рассматривать как ограничение объема аудита в случае**

1. возможного ожидаемого существования таких доказательств
2. непредставления этих доказательств аудируемым лицом
3. отношения этих доказательств к прошлым периодам

**16. Письменные заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица могут являться достаточными аудиторскими доказательствами относительно**

1. стоимости финансовых вложений
2. намерений сохранить финансовые вложения в будущем
3. величины продажи финансовых вложений

**17. Письменные заявления и разъяснения от руководства аудируемого лица могут являться достаточными аудиторскими доказательствами относительно**

1. планирования выпуска новых видов продукции
2. стоимости материалов, приобретенных для выпуска новых видов продукции
3. стоимости оборудования, приобретенного для выпуска новых видов продукции

**18. Письменное разъяснение от руководства аудируемого лица является единственным существующим аудиторским доказательством относительно стоимости финансовых вложений. Это означает, что имеет место**

1. ограничение объема аудита
2. невозможность реализации принципа разумной уверенности
3. обстоятельство, существенно искажающее финансовую отчетность

**19. Письменное разъяснение от руководства аудируемого лица является единственным существующим аудиторским доказательством относительно величины продажи финансовых вложений. Это означает, что имеет место**

1. ограничение объема аудита
2. невозможность реализации принципа разумной уверенности
3. обстоятельство, существенно искажающее финансовую отчетность

**20. В случае если заявления и разъяснения руководства аудируемого лица противоречат другим аудиторским доказательствам, то**

1. аудитор должен исследовать причины расхождений
2. критически оценить надежность заявления и разъяснения руководства аудируемого лица по другим вопросам
3. проявить профессиональный скептицизм

**21. Критическая оценка надежности заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица – это реализация принципа**

1. разумной уверенности
2. профессионального скептицизма
3. разделения ответственности за финансовую (бухгалтерскую) отчетность



**22. Включение письменных заявлений и разъяснений от руководства аудируемого лица в рабочую документацию аудитора в соответствии с ФП(С)АД №23**

1. обязательно
2. не обязательно
3. обязательно только в случае обязательной аудиторской проверки
4. обязательно только в случае инициативной аудиторской проверки

**23. Включение в соответствии с ФП(С)АД №23 краткого письменного изложения аудитором в рабочей документации бесед с руководством аудируемого лица по вопросам, являющимся существенными для финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. обязательно
2. не обязательно
3. обязательно только в случае обязательной аудиторской проверки
4. обязательно только в случае инициативной аудиторской проверки

**24. К письменным заявлениям и разъяснениям руководства аудируемого лица можно отнести**

1. письма-представления руководства аудируемого лица
2. официально подтвержденное руководством аудируемого лица письмо аудитора, в котором излагается понимание аудитором позиции руководства аудируемого лица по определенному кругу вопросов
3. подписанный руководством аудируемого лица экземпляр финансовой (бухгалтерской отчетности)

**25. Утверждение о том, что подписанный руководством аудируемого лица экземпляр финансовой (бухгалтерской отчетности) относится к письменным заявлениям и разъяснениям руководства аудируемого лица**

1. верно всегда
2. не верно
3. верно только в условиях обязательной аудиторской проверки
4. верно только в условиях инициативной аудиторской проверки

**26. Утверждение о том, что письмо-представление руководства аудируемого лица относится к письменным заявлениям и разъяснениям руководства аудируемого лица**

1. верно всегда
2. не верно
3. верно только в условиях обязательной аудиторской проверки
4. верно только в условиях инициативной аудиторской проверки

**27. Утверждение о том, что официально подтвержденное руководством аудируемого лица письмо аудитора, в котором излагается понимание аудито-**

**ром позиции руководства аудируемого лица по определенному кругу вопросов относится к письменным заявлениям и разъяснениям руководства аудируемого лица**

1. верно всегда
2. не верно
3. верно только в условиях обязательной аудиторской проверки
4. верно только в условиях инициативной аудиторской проверки

**28. Отказ руководства аудируемого лица предоставить письменные заявления и разъяснения, которые аудитор считает необходимыми, может повлечь за собой**

1. отказ от выражения мнения
2. выражение мнения с оговоркой
3. модификацию аудиторского заключения

**29. Отказ руководства аудируемого лица предоставить устные заявления и разъяснения, которые аудитор считает необходимыми, может повлечь за собой**

1. отказ от выражения мнения
2. выражение мнения с оговоркой
3. модификацию аудиторского заключения

**30. Отказ руководства аудируемого лица предоставить устные заявления и разъяснения, которые аудитор считает необходимыми, означает ограничение**

1. независимости аудитора
2. ответственности аудируемого лица
3. объема аудита

**31. ФП(С)АД №23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» применяется при проведении**

1. обязательной аудиторской проверки
2. инициативной аудиторской проверки
3. аудита коммерческого банка
4. любого вида аудита

**32. ФП(С)АД №23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» регулирует**

1. использование заявлений руководства аудируемого лица в качестве аудиторских доказательств
2. документальное оформление заявлений руководства аудируемого лица в качестве аудиторских доказательств
3. действия аудитора при отказе руководства аудируемого лица предоставлять надлежащие заявления и разъяснения

**33. При отказе руководства аудируемого лица предоставлять надлежащие заявления и разъяснения аудитор должен руководствоваться**

1. ФП(С)АД №23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица»
2. ФЗ №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
3. ФП(С)АД №23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» и ФЗ №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
4. профессиональным суждением

**ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»**

**34. ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» регулирует действия аудитора в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. генеральному директору
2. представителям собственника аудируемого лица
3. финансовому директору
4. главному бухгалтеру

**35. ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» регулирует действия аудитора в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. представителям собственника аудируемого лица
2. руководству аудируемого лица
3. соответствующим органам государственной власти, если аудируемое лицо является государственным предприятием
4. стороне, подписавшей договор на проведение аудиторской проверки

**36. ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» не регулирует действия аудитора в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. представителям собственника аудируемого лица
2. руководству аудируемого лица
3. соответствующим органам государственной власти, если аудируемое лицо является государственным предприятием
4. налоговой инспекции

**37. ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственни-**

**ка» не регулирует действия аудитора в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. органам государственной власти
2. потенциальным инвесторам
3. внешним пользователям отчетности

**38. Сведения, полученные по результатам аудита, которые сообщаются руководству и собственнику аудируемого лица представляют собой**

1. важную для руководства и собственника аудируемого лица информацию
2. вопросы, привлечшие внимание аудитора
3. вопросы, указанные в договоре на проведение аудиторской проверки

**39. Разработка процедур, специально направленных на поиск информации, имеющей значение для управления аудируемым лицом,**

1. входит в обязанности аудитора, если это указано в договоре на проведение проверки
2. не входит в обязанности аудитора в соответствии с ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
3. может осуществляться аудитором, если это необходимо для получения аудиторских доказательств

**40. Значимость информации, полученной по результатам аудита, для сообщения руководству или собственнику аудируемого лица определяется в соответствии с**

1. профессиональным суждением аудитора
2. положениями внутреннего стандарта аудиторской фирмы о существенности
3. масштабами деятельности аудируемого лица

**41. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника является обязанностью аудитора**

1. при любом виде аудита
2. только при обязательном аудите
3. только при аудите государственных предприятий
4. только при внутреннем аудите

**42. Положения ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» могут не применяться при**

1. внутреннем аудите
2. инициативном аудите
3. банковском аудите
4. первичном аудите

**43. Круг лиц, которым аудитор должен сообщить информацию, полученную по результатам аудита, определяется в соответствии с**

1. профессиональным суждением аудитора
2. положениями договора на проведение аудиторской проверки
3. обстоятельствами аудиторского задания

**44. Указание в договоре круга лиц, которым аудитор должен сообщить информацию, полученную по результатам аудита,**

1. является обязательным условием заключения договора на проведение внешней аудиторской проверки
2. не является обязательным условием заключения договора на проведение внешней аудиторской проверки
3. является необходимым условием заключения договора на проведение обязательной аудиторской проверки
4. является обязательным условием заключения договора на проведение аудиторской проверки государственных предприятий

**45. Надлежащие получатели информации, полученной по результатам аудита, должны быть установлены**

1. аудитором
2. руководителем аудируемого лица
3. представителем собственника аудируемого лица

**46. Положение о том, что аудитор сообщает по результатам проверки только ту информацию, которая по его мнению представляет интерес для руководства или собственника,**

1. должно содержаться в договоре на проведение проверки, если это предусмотрено внутренним стандартом аудиторской фирмы
2. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
3. может быть включено в договор на проведение аудиторской проверки во избежание недоразумений

**47. Положение о том, что аудитор сообщает по результатам проверки только ту информацию, которая по его мнению представляет интерес для руководства или собственника**

1. должно содержаться в договоре на проведение проверки при любом виде аудита
2. не должно содержаться в договоре на проведение проверки
3. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
4. должно содержаться в договоре на проведение обязательной аудиторской проверки

**48. Положение о том, что аудитор не обязан разрабатывать процедуры, специально направленные на поиск информации, имеющей значение для управления аудируемым лицом,**

1. должно содержаться в договоре на проведение проверки при любом виде аудита
2. не должно содержаться в договоре на проведение проверки
3. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
4. должно содержаться в договоре на проведение обязательной аудиторской проверки

**49. Положение о том, что аудитор не обязан разрабатывать процедуры, специально направленные на поиск информации, имеющей значение для управления аудируемым лицом**

1. должно содержаться в договоре на проведение проверки, если это предусмотрено внутренним стандартом аудиторской фирмы
2. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
3. может быть включено в договор на проведение аудиторской проверки во избежание недоразумений

**50. Форма предоставления информации, полученной по результатам аудита,**

1. должна содержаться в договоре на проведение проверки, если это предусмотрено внутренним стандартом аудиторской фирмы
2. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
3. может быть включена в договор на проведение аудиторской проверки во избежание недоразумений

**51. Форма предоставления информации, полученной по результатам аудита,**

1. должна содержаться в договоре на проведение проверки при любом виде аудита
2. не должна содержаться в договоре на проведение проверки
3. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
4. должна содержаться в договоре на проведение обязательной аудиторской проверки

**52. Надлежащих получателей информации, полученной по результатам аудита,**

1. необходимо указать в договоре на проведение проверки, если это предусмотрено внутренним стандартом аудиторской фирмы
2. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
3. можно указать в договор на проведение аудиторской проверки во избежание недоразумений

**53. Надлежащих получателей информации, полученной по результатам аудита,**

1. необходимо указать в договоре на проведение проверки при любом виде аудита
2. не должны быть указаны в договоре на проведение проверки
3. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
4. необходимо указать в договоре на проведение обязательной аудиторской проверки

**54. Конкретные вопросы аудита, которые впоследствии будут включены в информацию, полученную по результатам аудита, и представлены руководству и представителям**

1. необходимо указать в договоре на проведение проверки, если это предусмотрено внутренним стандартом аудиторской фирмы
2. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
3. можно указать в договор на проведение аудиторской проверки во избежание недоразумений

**55. Конкретные вопросы аудита, которые впоследствии будут включены в информацию, полученную по результатам аудита, и представлены руководству и представителям**

1. необходимо указать в договоре на проведение проверки при любом виде аудита
2. не должны быть указаны в договоре на проведение проверки
3. целесообразно указать в договоре на проведение проверки
4. необходимо указать в договоре на проведение обязательной аудиторской проверки

**56. Налаживание аудитором конструктивных рабочих взаимоотношений с руководством или представителем собственника аудируемого лица**

1. запрещается ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
2. разрешается ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
3. не регулируется ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
4. является обязательным в соответствии с ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»

**57. Взаимоотношения между аудитором и руководством должны развиваться на основе принципа**

1. учета интересов бизнеса аудируемого лица
2. материальной заинтересованности
3. профессиональной этики

**58. Взаимоотношения между аудитором и представителем собственника должны развиваться на основе принципа**

1. учета интересов собственника
2. материальной заинтересованности
3. профессиональной этики

**59. Взаимоотношения между аудитором и руководством должны развиваться на основе принципа**

1. независимости
2. объективности
3. профессиональной этики

**60. Взаимоотношения между аудитором и представителем собственника должны развиваться на основе принципа**

1. независимости
2. объективности
3. профессиональной этики

**61. Информация, полученная по результатам аудита, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника, включает в себя**

1. общий подход к проведению аудита
2. общий подход к определению объема аудита
3. указания на возможные ограничения аудита

**62. Информация, полученная по результатам аудита, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника, включает в себя**

1. комментарии об уместности дополнительных требований руководства аудируемого лица
2. выбор или изменение принципов учетной политики руководством аудируемого лица, которые могут оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность
3. влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность значимых рисков и внешних факторов, которые должны быть раскрыты в финансовой (бухгалтерской) отчетности



**63. Информация, полученная по результатам аудита, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника, включает в себя**

1. предлагаемые аудитором корректировки отчетности
2. осуществленные аудитором корректировки отчетности
3. не осуществленные аудитором корректировки отчетности

**64. Включение в информацию, полученную по результатам аудита, и сообщаемую руководству аудируемого лица и представителям его собственника предлагаемых аудитором корректировок финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. обязательно, если это указано во внутреннем стандарте аудиторской фирмы
2. необязательно в соответствии с ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
3. обязательно, если это предусмотрено договором на проведение аудиторской проверки

**65. Включение в информацию, полученную по результатам аудита, и сообщаемую руководству аудируемого лица и представителям его собственника осуществленных аудитором корректировок финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. обязательно, если это указано во внутреннем стандарте аудиторской фирмы
2. необязательно в соответствии с ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
3. обязательно, если это предусмотрено договором на проведение аудиторской проверки

**66. Включение в информацию, полученную по результатам аудита, и сообщаемую руководству аудируемого лица и представителям его собственника предлагаемых, но неосуществленных аудитором корректировок финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. обязательно, если это указано во внутреннем стандарте аудиторской фирмы
2. необязательно в соответствии с ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
3. обязательно, если это предусмотрено договором на проведение аудиторской проверки

**67. Своевременность сообщения информации, полученной по результатам аудита, руководству и представителю собственника аудируемого лица означает**

1. дать возможность руководству и представителю собственника оперативно принять надлежащие меры
2. не дать возможность руководству и представителю собственника оперативно принять надлежащие меры
3. соответствие отражения такой информации в рабочей документации аудитора
4. правильность формирования положений аудиторского заключения

**68. Порядок предоставления аудитором информации, полученной по результатам аудита, руководству и представителю собственника аудируемого лица определяется**

1. определяется ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
2. должен устанавливаться договором на проведение аудиторской проверки
3. согласовывается с руководством и представителем собственника

**69. В соответствии с ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» перечень информации, полученной по результатам аудита, которая должна быть сообщена руководству и представителю собственника аудируемого лица.**

1. носит обязательный характер для аудитора
2. носит рекомендательный характер для аудитора
3. носит обязательный характер для аудируемого лица
4. носит рекомендательный характер для аудируемого лица

**ФП(С)АД №21 «Особенности аудита оценочных значений»**

**70. В соответствии с ФП(С)АД №21 «Особенности аудита оценочных значений» оценочные значения – это**

1. оценка аудиторского риска и уровня существенности аудитором
2. оценка непрерывности деятельности проверяемой организации аудитором
3. оценка непрерывности деятельности проверяемой организации работниками аудируемого лица
4. приблизительно определенные работниками аудируемого лица значения некоторых показателей, которые невозможно определить точными способами

**71. В соответствии с ФП(С)АД №21 «Особенности аудита оценочных значений» к оценочным значениям**

1. относятся только те, которые указаны в стандарте
2. могут относиться и иные, не указанные в стандарте, так как список открытый
3. аудитор может отнести любые значения в соответствии с профессиональным суждением
4. относятся только отложенные налоговые активы и обязательства

**72. Оценочные значения в соответствии с ФП(С)АД №21 «Особенности аудита оценочных значений»**

1. являются аудиторскими доказательствами
2. должны быть подтверждены надлежащими аудиторскими доказательствами
3. могут быть подтверждены надлежащими аудиторскими доказательствами
4. не должны подтверждаться надлежащими аудиторскими доказательствами

**73. Определение оценочных значений связано с**

1. неопределенностью исхода событий
2. событиями, которые имели место в прошлом, и с некоторой долей вероятности будут иметь место в будущем
3. профессиональным суждением

**74. При наличии оценочных значений в финансовой (бухгалтерской) отчетности риск ее существенных искажений**

1. не меняется
2. снижается
3. повышается
4. зависит от профессионального суждения аудитора

**75. При наличии оценочных значений в финансовой (бухгалтерской) отчетности риск ее существенных искажений увеличивается, так как оценочные значения связаны с**

1. профессиональным суждением аудитора
2. профессиональным суждением работников аудируемого лица
3. аудиторским риском и уровнем существенности

**76. Должен ли аудитор получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении приемлемости в данных обстоятельствах оценочных значений**

1. должен
2. не должен
3. это является профессиональным суждением аудитора
4. должен только в случае обязательной аудиторской проверки

**77. Должен ли аудитор получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно того, раскрыта ли надлежащим образом информация о данном оценочном значении в отчетности?**

1. должен
2. должен только в случае, если раскрытие необходимо для отчетности
3. не должен
4. это профессиональное суждение аудитора

**78. Для правильного определения оценочных значений руководству аудируемого лица следует**

1. периодически пересматривать применяемые формулы и коэффициенты
2. уточнять сроки полезного использования активов
3. сравнивать фактические результаты с полученными оценками

**79. Аудиторские доказательства в отношении оценочных значений связано с тем, что**

1. оценочное значение является приемлемым в данных обстоятельствах
2. надлежащим образом раскрыта информация в отчетности об оценочном значении
3. величина оценочного значения определена в соответствии с методикой расчета, принятой руководством аудируемого лица

**80. При планировании аудиторской проверки аудитор должен учитывать**

1. процедуры и методы, применяемые аудируемым лицом для расчета оценочных значений
2. систему бухгалтерского учета
3. систему внутреннего контроля
4. верны все варианты ответов

**81. Должен ли учитывать аудитор оценку системы внутреннего контроля, установленную на стадии планирования аудита, при проверке оценочных значений?**

1. нет, так как эти значения носят приблизительный характер
2. это зависит от профессионального суждения аудитора
3. да, так как это важно для понимания процедур и методов, применяемых руководством аудируемого лица для расчета оценочных значений
4. нет, так как план и программа аудита могут меняться в процессе проверки

**82. Должен ли учитывать аудитор оценку системы бухгалтерского учета, установленную на стадии планирования аудита, при проверке оценочных значений?**

1. нет, так как эти значения носят приблизительный характер
2. это зависит от профессионального суждения аудитора
3. да, так как это важно для понимания процедур и методов, применяемых руководством аудируемого лица для расчета оценочных значений
4. нет, так как план и программа аудита могут меняться в процессе проверки

**83. Необходимость использования работы эксперта для определения правильности расчета оценочных значений в соответствии с ФП(С)АД № 21 «Особенности аудита оценочных значений»**

1. носит обязательный характер
2. носит рекомендательный характер

3. отсутствует
4. зависит от вида аудита

**84. Необходимость детальной проверки процедур, используемых руководством аудируемого лица при расчете оценочных значений в соответствии с ФП(С)АД № 21 «Особенности аудита оценочных значений»**

1. носит обязательный характер
2. носит рекомендательный характер
3. отсутствует
4. зависит от вида аудита

**85. Необходимость проверки последующих событий, для подтверждения правильности расчета оценочных значений руководством аудируемого лица ФП(С)АД № 21 «Особенности аудита оценочных значений»**

1. носит обязательный характер
2. носит рекомендательный характер
3. отсутствует
4. зависит от вида аудита

**86. При проверке процедур, используемых руководством аудируемого лица для определения оценочных значений к действиям аудитора относится**

1. оценка исходных данных и рассмотрение допущений, на которых основывается оценочное значение
2. сравнение расчетов в отношении предыдущих периодов с фактическими результатами
3. рассмотрение процедур утверждения оценочных значений руководством аудируемого лица

**87. Сравнение расчетов оценочных значений, сделанных руководством аудируемого лица, в отношении предыдущих периодов с фактическими результатами при проверке оценочных значений**

1. проводится аудитором обязательно
2. проводится аудитором, если это возможно
3. не проводится аудитором, так как расчеты относятся к прошлому периоду
4. проводится аудитором только в отношении расчетов сделанных в проверяемом периоде

**88. Точность, полнота и уместность исходных данных, применяемых руководством аудируемого лица, для расчета оценочных значений**

1. проверяется аудитором обязательно
2. не проверяется аудитором
3. проверяется в зависимости от профессионального суждения аудитора
4. проверяется аудитором только в отношении расчетов, сделанных в проверяемом периоде

**89. Если при проверке точности, полноты и уместности исходных данных, применяемых руководством аудируемого лица, для расчета оценочных значений обнаружено противоречие между данными бухгалтерского учета и другими учетными данными, то аудитору необходимо**

1. рассмотреть вопрос о модификации аудиторского заключения
2. выбрать в качестве аудиторских доказательств данные бухгалтерского учета, как более системную информацию
3. провести дополнительные процедуры для выявления причин несоответствия

**90. Может ли аудитор обращаться с запросами к третьему лицу для получения аудиторских доказательств при проверке оценочных значений?**

1. может
2. нет, так как в соответствии с правами и обязанностями аудиторов и аудируемых лиц это должно делать аудируемое лицо
3. может только по согласованию с аудируемым лицом
4. может только по письменному запросу при согласовании с аудируемым лицом

**91. Проведение аудитором арифметической проверки расчетов оценочных значений**

1. является обязательным
2. зависит от профессионального суждения аудитора
3. не должно проводиться, так как расчеты не носят точного характера
4. может не проводиться, так как расчеты не носят точного характера

**92. Характер, временные рамки и объем аудиторских процедур при проведении аудитором арифметической проверки расчетов оценочных значений зависят от**

1. сложности расчетов
2. оценки надежности процедур и методов, используемых аудируемым лицом
3. существенности оценочных значений для финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом

**93. Оценочное значение можно считать обоснованным, если при расчете были использованы**

1. государственные статистические данные об инфляции
2. государственные статистические данные об изменениях рынка
3. государственные статистические данные о процентных кредитных ставках

**94. Проверка и утверждение руководством аудируемого лица оценочных значений**

1. является обязательным условием их включения в отчетность
2. не является обязательным включением их в отчетность

3. является целесообразным при существенности величин оценочных значений
4. является обязательным при существенности величин оценочных значений

**95. Приложение надлежащих документов к утвержденным руководством аудируемого лица расчетам оценочных значений**

1. является обязательным условием их включения в отчетность
2. не является обязательным включением их в отчетность
3. является целесообразным при существенности величин оценочных значений
4. является обязательным при существенности величин оценочных значений

**96. Является ли информация об операциях и событиях, произошедших после отчетного периода, но до завершения аудита, аудиторскими доказательствами относительно оценочных значений?**

1. нет, не является, так как не относится к отчетному периоду
2. является, так как характеризует правильность определения оценочного значения
3. может являться в соответствии с профессиональным суждением аудитора
4. нет, не является, так как оценочные значения являются приблизительными величинами

## **Задание 2**

Руководствуясь содержанием Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 7 «Внутренний контроль качества аудита», а также опираясь на лекционный материал дисциплины «Аудит» по теме исследования, необходимо письменно разработать содержание документа, регламентирующего порядок проведения конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита, осуществляемых аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности.

При выполнении задания необходимо воспользоваться таблицей 1, содержащей перечень действий по реализации внутрифирменных процедур контроля качества аудита. Распределение студентов, выполняющих разработку отдельных документов, регламентирующих процедуры, указанные в таблице 1, осуществляется преподавателем, ведущим семинарские и практические занятия.

## Организация внутреннего контроля качества аудита

| № п/п  | Действие  | Необходимость<br>сотрудника | Документ |
|--------|---|-----------------------------|----------|
| 1.1.   | Соблюдение принципов аудита   | х                           |          |
| 1.1.1. | Принятие решений по соблюдению принципов аудита   |                             | х        |
| 1.1.2. | Проведение необходимых профессиональных консультаций  | х                           | х        |
| 1.2.   | Доведение до сотрудников перечня процедур по соблюдению принципов аудита  |                             | х        |
| 1.2.1. | Ознакомление сотрудников с перечнем процедур по соблюдению принципов аудита   |                             | х        |
| 1.2.2. | Своевременное доведение до сотрудников информации об аудируемых лицах, о лицах, которым оказываются сопутствующие услуги, об аффилированных и ассоциированных лицах |                             | х        |
| 1.3.1. | Предоставление работниками письменных заявлений   |                             | х        |
| 1.3.2. | Разрешение исключительных ситуаций  | х                           |          |
| 1.3.3. | Анализ отношений с аудируемыми лицами   |                             | х        |
| 1.3.4. | Разработка процедур по решению этических конфликтов   |                             | х        |
| 2.1.   | Разработка программы найма работников   |                             | х        |
| 2.1.1. | Определение потребности в сотрудниках аудиторской фирмы   |                             | х        |
| 2.1.2. | Определение направлений найма, методов установления контакта, оценки и отбора потенциальных работников  |                             |          |
| 2.1.3. | Решение кадровых вопросов   | х                           |          |
| 2.1.4. | Анализ результатов реализации программы найма   |                             | х        |
| 2.2.1. | Определение качеств, которыми должен обладать работник  |                             | х        |



|        |   |   |   |
|--------|---|---|---|
| 2.2.2. | Разработка методических рекомендаций по приему на работу  |   |   |
| 2.2.3. | Сбор биографических данных и документов о принимаемых на работу   |   | x |
| 2.3.   | Ознакомление лиц, подавших заявление о приеме с процедурами и приемами, применяемыми в аудиторских организациях |   | x |
| 2.3.1. | Определение способов информации   |   | x |
| 2.3.2. | Составление справочника   |   | x |
| 2.3.3. | Проведение ознакомительных мероприятий для вновь принятых   |   | x |
| 2.4.   | Подготовка методических рекомендаций и требований по непрерывному профессиональному образованию                 |   | x |
| 2.4.1. | Назначение ответственного лица  | x |   |
| 2.4.2. | Проверка учебных программ квалифицированными специалистами  | x | x |
| 2.4.3. | Требования по непрерывному профессиональному обучению   |   | x |
| 2.4.4. | Анализ программ непрерывного профессионального обучения   |   | x |
| 2.5.1. | Обеспечение профессиональной литературой  |   | x |
| 2.5.2. | Разработка или приобретение материалов для учебных программ   |   | x |
| 2.6.   | Определение квалификационных характеристик для различных уровней ответственности                                |   | x |
| 2.6.1. | Описание обязанностей работников  |   | x |
| 2.6.2. | Определение критериев для оценки профессионального уровня   |   | x |
| 2.7.   | Оценка работы сотрудников и доведение ее до сведения каждого  |   | x |
| 2.7.1. | Сбор информации об оценке деятельности работника  | x | x |
| 2.7.2. | Проведение консультаций о возможностях служебного роста   |   | x |
| 2.7.3. | Назначение работников на более высокие должности  | x | x |
| 3.1.1. | Определение потребности в кадрах для проверки   |   | x |

## Продолжение таблицы

|        |  |   |   |
|--------|--|---|---|
| 3.1.2. | Определение затрат времени на проверку   |   | x |
| 3.1.3. | Учет особенностей аудируемого лица   |   | x |
| 3.2.   | Определение работников для проверок  | x |   |
| 3.2.1. | Учет особенностей каждого сотрудника   |   | x |
| 3.2.2. | Учет возможностей привлечения других сотрудников                                   |   | x |
| 3.3.   | Утверждение графика аудита   |   | x |
| 3.3.1. | Список сотрудников для проведения аудиторской проверки                             |   | x |
| 3.3.2. | Определение необходимого уровня контроля   |   | x |
| 4.1.1. | Назначение ответственного лица за проведение планирования проверки.                | x |   |
| 4.1.1. | Привлечение других сотрудников к планированию проверки                             | x | x |
| 4.1.2. | Подготовка справочной информации об аудируемом лице                                | x | x |
| 4.1.3. | Определение факторов, влияющих на независимость аудиторов                          |   | x |
| 4.2.2. | Определение форм и содержания рабочей документации                                 |   | x |
| 4.2.3. | Определение методов решения вопросов при различиях в профессиональных суждениях    |   | x |
| 4.3.   | Представление возможности обучения на рабочем месте                                |   | x |
| 4.3.1. | Обсуждение с ассистентами взаимосвязей выполненной работы с аудитом в целом        | x |   |
| 4.3.2. | Анализ качества выполняемых поручений по обучению на рабочем месте                 |   | x |
| 5.1.   | Определение случаев, требующих консультаций  |   | x |
| 5.1.1. | Информирование о проведении консультаций   | x | x |
| 5.1.2. | Обеспечение справочным материалом  |   | x |
| 5.1.3. | Определение ситуаций, создающих угрозу независимости аудиторской фирмы и аудиторов |   | x |

## Продолжение таблицы

|                                    |   |   |   |
|------------------------------------|---|---|---|
| 6.1.                               | Установление методов оценки потенциальных аудируемых лиц  |   | x |
| 6.1.2.<br>6.1.2.                   | Просмотр отчетности, получение информации от третьих лиц, анализ этой информации  | x | x |
| 6.1.3.                             | Информирование работников о процедурах сотрудничества   |   | x |
| 6.1.4.                             | Определение ответственных лиц за соблюдение процедур по сотрудничеству с аудируемыми лицами   | x |   |
| 6.2.<br>6.2.1.<br>6.2.2.<br>6.2.3. | Оценка аудируемого лица по истечении периода времени, изменений в руководстве аудируемого лица, судебное разбирательство, изменение финансового положения | x | x |
| 6.2.4.                             | Информирование сотрудников о сохранении контактов с аудируемым лицом  |   | x |
| 6.2.5.                             | Определение лиц, ответственных за сохранение контактов с аудируемым лицом   | x |   |
| 7.1.1.                             | Подготовка инструкций и программ проверки, используемых при наблюдении за уровнем эффективности процедур внутреннего контроля                             |   | x |
| 7.1.2.                             | Подготовка методических указаний по установлению критериев отбора аудиторских заданий для обзорной проверки, определение периодичности проверки           |   | x |
| 7.1.3.                             | Установление методов решения разногласий  |   | x |
| 7.1.4.                             | Установление уровня компетентности работников, участвующих в наблюдении   |   | x |
| 7.1.5.                             | Выборочная проверка аудиторских заданий   |   | x |
| 7.2.1.                             | Обсуждение результатов наблюдения с работниками   | x |   |
| 7.2.2.                             | Определение фактического проведения мероприятий по внутреннему контролю качества  | x |   |
| 7.2.3.                             | Определение необходимости внесения изменений в систему внутреннего контроля качества  |   | x |

### **Задание 3**

Для выполнения задания 3 каждому студенту выдается комплект форм годовой бухгалтерской отчетности. По желанию студент может самостоятельно воспользоваться комплектом форм годовой бухгалтерской отчетности, взятым с официальных сайтов крупных акционерных компаний.

#### **Задание 3.1.**

Определить и документально оформить уровень существенности в соответствии с положениями внутреннего стандарта аудиторской фирмы. При выполнении задания необходимо указать:

- какие аспекты федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности необходимо дополнительно конкретизировать во внутреннем стандарте аудиторской организации для правильного определения, использования и однозначного понимания существенности в аудите.
- примеры существенности информации для кредиторов, портфельных инвесторов, акционеров и иных пользователей данных финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- на какой стадии и кем проводится расчет уровня существенности, каким образом он документируется, и может ли полученная величина быть изменена в процессе аудиторской проверки. Правомерно и целесообразно ли регламентировать во внутреннем стандарте возможность применения нескольких способов расчета уровня существенности в зависимости от отраслевой принадлежности, формы собственности проверяемой организации и т.д.?

В результате выполнения задания необходимо письменно сформировать развернутый ответ на поставленные вопросы, охарактеризовать основные аспекты содержания внутреннего стандарта о существенности и привести расчет уровня существенности на базе показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемой организации.

### **Задание 3.2.**

При выполнении задания необходимо:

- провести проверку полноты и правильности заполнения реквизитов форм финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- осуществить арифметическую проверку правильности составления форм финансовой (бухгалтерской) отчетности и произвести сверку финансовых показателей между формами. При обнаружении несоответствия необходимо указать, какие источники информации следует привлечь аудитору для определения величины показателя, сформированного по данным бухгалтерского учета организации.

### **Задание 3.3.**

По результатам ознакомления с содержанием форм финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемого предприятия, необходимо изучить состав и структуру имущества, капитала и финансовых обязательств организации, оценить специфику ее деятельности, охарактеризовать динамику основных показателей. В результате предварительного анализа форм бухгалтерской отчетности необходимо определить области повышенного внимания при проведении аудиторских процедур по существу. Выявление указанных областей осуществляется на основе профессионального суждения аудитора и набора специализированных методов, к числу которых можно отнести применение аналитических процедур.

#### *Методические рекомендации по выполнению задания*

Использование аналитических процедур в процессе выполнения индивидуальной работы должно включать в себя:

- а) рассмотрение финансовой и другой информации об аудируемой организации в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды;
- б) рассмотрение взаимосвязей между элементами информации, имеющими между собой экономическую взаимосвязь;

Одним из методов выявления областей потенциального риска ошибки в

процессе аудита традиционно считается простое сравнение статей бухгалтерского баланса, анализ их резких изменений, а также анализ изменения этих статей в сопоставлении с изменениями других статей. Например, в результате анализа отчетных данных аудитор обнаруживает значительные колебания по периодам в размерах незавершенного производства. В таком случае аудитор обязательно включает в программу аудита инвентаризацию незавершенного производства.

Приведем примеры показателей, между которыми существует достаточно тесная взаимосвязь: продажи – себестоимость продаж; продажи – дебиторская задолженность, основные средства – амортизация и т.д. В частности увеличение объема продаж в большинстве случаев сопровождается пропорциональным ростом себестоимости проданной продукции и увеличением объема расчетов. Таким образом, одновременное повышение эффективности сбытовой политики, наряду с ростом рентабельности продаж и сокращением оборачиваемости, выявляемое аналитическими процедурами, должно насторожить проверяющего и очевидно потребует подтверждения в ходе дальнейшей аудиторской проверки.

В процессе выполнения задания следует максимально полно охарактеризовать тенденции в развитии организации, оценить является ли изменение показателей в динамике, а также изменения одних статей в сопоставлении с изменениями других следствием действительного отражения результатов хозяйственной деятельности, либо возможных искажений данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, требующих повышенного внимания со стороны аудитора.

Приведем фрагмент выполнения задания по данным форм бухгалтерской отчетности № 1 «Бухгалтерский баланс» и № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

**Бухгалтерский баланс**на **31 декабря** **2006** г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО «Тандем» по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН  
 Вид деятельности Оптовая торговля верхней одеждой по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ  
 Местонахождение (адрес) г.Москва, ул. Ивановская д.3

|           |    |      |
|-----------|----|------|
| Коды      |    |      |
| 0710001   |    |      |
| 15        | 03 | 2007 |
| 41432956  |    |      |
| 771381019 |    |      |
| 51.42.4   |    |      |
|           |    |      |
| 384/385   |    |      |

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

12.03.07

15.03.07

| Актив  | Код по-казателя | На начало отчетно-го года | На конец отчет-ного периода |
|--|-----------------|---------------------------|-----------------------------|
| 1  | 2               | 3                         | 4                           |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>  |                 |                           |                             |
| Нематериальные активы  | 110             |                           |                             |
| Основные средства  | 120             | 2280                      | 2719                        |
| Незавершенное строительство  | 130             | 2342                      | 1228                        |
| Доходные вложения в материальные ценности  | 135             | -                         | -                           |
| Долгосрочные финансовые вложения   | 140             | -                         | 210                         |
| Отложенные налоговые активы  | 145             | -                         | 9                           |
| Прочие внеоборотные активы   | 150             | -                         | -                           |
| Итого по разделу I   | 190             | 4622                      | 4166                        |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>  |                 |                           |                             |
| Запасы   | 210             | 783                       | 1425                        |
| в том числе:   |                 |                           |                             |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности   | 211             | 24                        | 75                          |
| животные на выращивании и откорме  | 212             | -                         | -                           |
| затраты в незавершенном производстве   | 213             | -                         | -                           |
| готовая продукция и товары для перепродажи   | 214             | 759                       | 1350                        |
| товары отгруженные   | 215             | -                         | -                           |
| расходы будущих периодов   | 216             | -                         | -                           |
| прочие запасы и затраты  | 217             | -                         | -                           |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 220             | 540                       | 309                         |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожи-даются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230             | -                         | -                           |
| в том числе покупатели и заказчики   | 231             | -                         | -                           |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожи-даются в течение 12 месяцев после отчетной даты)       | 240             | 2415                      | 1971                        |
| в том числе покупатели и заказчики   | 241             | 2151                      | 1611                        |
| Краткосрочные финансовые вложения  | 250             | -                         | -                           |
| Денежные средства  | 260             | 114                       | 234                         |
| Прочие оборотные активы  | 270             | -                         | -                           |
| Итого по разделу II  | 290             | 3852                      | 3939                        |
| <b>БАЛАНС</b>  | 300             | 8447                      | 8105                        |

| Пассив   | Код по-казателя | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|--|-----------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2               | 3                           | 4                          |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>  |                 |                             |                            |
| Уставный капитал   | 410             | 150                         | 150                        |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 411             | ( )                         | ( )                        |
| Добавочный капитал   | 420             | 315                         | 315                        |
| Резервный капитал  | 430             |                             |                            |
| в том числе:   |                 |                             |                            |
| резервы, образованные в соответствии с законом                         | 431             |                             |                            |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами      | 432             |                             |                            |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 470             | 72                          | 648                        |
| Итого по разделу III   | 490             | 537                         | 1113                       |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |                 |                             |                            |
| Займы и кредиты  | 510             |                             |                            |
| Отложенные налоговые обязательства                                     | 515             |                             | 54                         |
| Прочие долгосрочные обязательства                                      | 520             |                             |                            |
| Итого по разделу IV  | 590             |                             | 54                         |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |                 |                             |                            |
| Займы и кредиты  | 610             |                             | 360                        |
| Кредиторская задолженность   | 620             | 3777                        | 2919                       |
| в том числе:   |                 |                             |                            |
| поставщики и подрядчики  | 621             | 2641                        | 699                        |
| задолженность перед персоналом организации                             | 622             | 144                         | 195                        |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами             | 623             |                             | 120                        |
| задолженность по налогам и сборам                                      | 624             | 384                         | 750                        |
| прочие кредиторы   | 625             | 738                         | 1185                       |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов      | 630             |                             |                            |
| Доходы будущих периодов  | 640             |                             |                            |
| Резервы предстоящих расходов   | 650             |                             |                            |
| Прочие краткосрочные обязательства                                     | 660             | 4133                        | 3659                       |
| Итого по разделу V   | 690             | 7910                        | 6938                       |
| <b>БАЛАНС</b>  | 700             | 8447                        | 8105                       |
| <b>СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах</b> |                 |                             |                            |
| Арендованные основные средства   | 910             |                             |                            |
| в том числе по лизингу   | 911             |                             |                            |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение      | 920             |                             |                            |
| Товары, принятые на комиссию   | 930             |                             |                            |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособность дебиторов        | 940             |                             |                            |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные                         | 950             |                             |                            |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные                           | 960             |                             |                            |
| Износ жилищного фонда  | 970             |                             |                            |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов  | 980             |                             |                            |
| Нематериальные активы, полученные в пользование                        | 990             |                             |                            |

Руководитель \_\_\_\_\_ Петрова \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Семенова \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« 12 » \_\_\_\_\_ марта 2007 \_\_\_\_\_ Г.



**Отчет о прибылях и убытках**  
на 31 декабря **2006** г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО «Тандем» по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН  
 Вид деятельности Оптовая торговля верхней одеждой по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб./~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ  
 Местонахождение (адрес) г.Москва, ул. Ивановская д.3

| Коды      |    |      |
|-----------|----|------|
| 0710001   |    |      |
| 15        | 03 | 2007 |
| 41432956  |    |      |
| 771381019 |    |      |
| 51.42.4   |    |      |
|           |    |      |
| 384/385   |    |      |

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

|          |
|----------|
| 12.03.07 |
| 15.03.07 |

| Показатель  |     | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|-----|--------------------|--|
| Наименование  | код |                    |  |
| 1   | 2   | 3                  | 4                                      |
| <b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>   |     |                    |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 155625             | 84675                                  |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг  | 020 | (146376)           | (81420)                                |
| Валовая прибыль   | 029 | 9249               | 3255                                   |
| Коммерческие расходы  | 030 | (8436)             | (3162)                                 |
| Управленческие расходы  | 040 | (-)                | (-)                                    |
| Прибыль (убыток) от продаж  | 050 | 813                | 93                                     |
| <b>Прочие доходы и расходы</b>  |     |                    |  |
| Проценты к получению  | 060 | 9                  | 3                                      |
| Проценты к уплате   | 070 | (45)               | (-)                                    |
| Доходы от участия в других организациях   | 080 | -                  | -                                      |
| Прочие доходы   | 090 | -                  | -                                      |
| Прочие расходы  | 100 | (-)                | (-)                                    |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>  | 140 | 777                | 96                                     |
| Отложенные налоговые активы   | 141 | 9                  |  |
| Отложенные налоговые обязательства  | 142 | 54                 |  |
| Текущий налог на прибыль  | 150 | (186)              | (24)                                   |
| <b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>  | 190 | 654                | 72                                     |
| СПРАВОЧНО.  |     |                    |  |
| Постоянные налоговые обязательства (активы)   | 200 | 15                 | -                                      |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию   |     | -                  | -                                      |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию  |     | -                  | -                                      |

**Расшифровка отдельных прибылей и убытков**

| Показатель  |     | За отчетный период |        | За аналогичный период предыдущего года |        |
|---|-----|--------------------|--------|--|--------|
| наименование  | код | прибыль            | убыток | прибыль                                | убыток |
| 1   | 2   | 3                  | 4      | 5                                      | 6      |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании |     | -                  | -      | -                                      | -      |
| Прибыль (убыток) прошлых лет  |     | 639                | -      | 72                                     | -      |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств                       |     | -                  | -      | -                                      | -      |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте  |     | -                  | -      | -                                      | -      |
| Отчисления в оценочные резервы  |     | х                  | -      | х                                      |        |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности                    |     | -                  | -      | -                                      | -      |
|   |     |                    |        |  |        |

Руководитель \_\_\_\_\_ Петрова \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Семенова \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)  
 « 12 » \_\_\_\_\_ марта \_\_\_\_\_ 2007 г.

По итогам предварительного анализа форм бухгалтерской отчетности с целью определения областей повышенного риска при проведении аудиторских процедур по существу были получены следующие результаты.

Очевидно, что оптовая торговля обуви, выступающая в качестве основного вида деятельности рассматриваемого предприятия, по определению не является фондоемкой. Учитывая указанную специфику, при отсутствии значительной динамики внеоборотных активов проверяющим в общем случае имело бы смысл акцентировать свое внимание на достоверности формирования величины оборотных средств в составе имущества организации. Вместе с тем применительно к аудиту рассматриваемого предприятия сокращение объема детальных процедур проверки внеоборотных активов по существу вряд ли можно назвать правомерным.

В структуре внеоборотных активов проверяемой организации значительный удельный вес занимают основные средства, причем в отчетном периоде имело место их увеличение на 439 тыс. руб. Учитывая существенное сокращение объемов незавершенного строительства по состоянию на конец

периода логично предположить, что это произошло в результате ввода в эксплуатацию новых объектов основных средств. Вместе с тем уменьшение объемов незавершенного строительства составило 1114 тыс. руб, что не адекватно приросту стоимости основных средств. Причина сложившейся ситуации может скрываться в выбытии долгосрочных активов на протяжении исследуемого периода, однако если результаты исследований не подтвердят это предположение, аудитору следует отнести проверку внеоборотных активов к областям повышенного риска. При проведении обзорного исследования форм бухгалтерской отчетности привлекает внимание возникновение в составе внеоборотных активов долгосрочных финансовых вложений. Значительная специфика данного объекта бухгалтерского учета, а также отсутствие в составе активов организации подобного вида имущества ранее обоснованно определяет необходимость включения указанного направления проверки в программу аудита.

Оборотные активы в торговых организациях в значительной степени носят краткосрочный характер, непосредственно участвуют в текущем операционном цикле, а правомерность их отражения в отчетности во многом определяет результаты хозяйствования. В структуре оборотных активов ОАО «Тандем» наибольший удельный вес занимают готовая продукция и краткосрочная дебиторская задолженность, что характерно для организации данного вида деятельности. Вместе с тем стоит отметить, что на фоне роста остатков товаров для перепродажи на конец отчетного периода на 571 тыс. руб. и увеличения выручки от продаж по сравнению с предыдущим годом на 70590 тыс.руб. заметно снижение краткосрочной дебиторской задолженности, которое составляет 444 тыс. руб. Логично предположить, что это может свидетельствовать о правильной политике предприятия в работе с дебиторами, поскольку уменьшение задолженности покупателей при одновременном росте выручки от продаж характеризует ускорение процесса оборачиваемости дебиторской задолженности. Несмотря на положительный характер наметившейся динамики проверяющим следует уделить серьезное внимание

указанному факту при планировании и проведении процедур по существу. Трудно предположить объективные предпосылки, которые позволили бы предприятию столь радикально увеличить объем продаж, добившись при этом значительного сокращения периода расчетов с покупателями. Возможной причиной этому стала грамотная маркетинговая политика в области предоставления скидок в обмен на предварительную оплату, либо сокращение сроков последующей оплаты. Вместе с тем величина достигнутого положительного эффекта является нетипичной для предприятий торговли товарами бытового назначения и нуждается в дополнительном подтверждении.

Увеличение товаров для перепродажи на конец отчетного периода вполне логично в контексте значительного роста объемов деятельности организации которая может являться результатом маркетинговой политики фирмы, предполагающей намеренное сокращения оборачиваемости запасов в пользу последующего увеличения прибыли от продаж, обусловленного ростом рыночных цен на продаваемые изделия.

Сопоставление темпов роста выручки от продаж (183% по сравнению с предыдущим годом) и валовой прибыли (284% по сравнению с предыдущим годом) не вызывает серьезных сомнений в достоверности показателей, поскольку может свидетельствовать о значительной силе производственного рычага на предприятии, либо наличии резких колебаний продажных и закупочных цен на изделия. В условиях ограниченного воздействия инфляционных процессов указанная динамика обычно обусловлена наличием существенной величины постоянных расходов в себестоимости проданной продукции, что для торговой организации достаточно характерно.

Положительная динамика собственных источников средств организации сформировалась под воздействием значительного роста валовой прибыли предприятия. Именно этому показателю должно быть уделено наибольшее внимание при проверке достоверности величины собственного капитала фирмы.

Оценивая общую динамику кредиторской задолженности организации, следует отметить, что снижение общей величины задолженности на конец периода на 858 тыс. руб. (приблизительно на 22% от уровня на начало 2007 года), по-видимому, является закономерным явлением, обусловленным положительными результатами хозяйствования предприятия. Позитивная динамика продаж в совокупности с высвобождением финансовых ресурсов в результате роста оборачиваемости дебиторской задолженности позволили предприятию своевременно рассчитываться по своим обязательствам. Так задолженность поставщикам и подрядчикам уменьшилась в 3,78 раза (с 2641 тыс. руб. до 699 тыс. руб.). Вместе с тем в структуре кредиторской задолженности произошли и неожиданные изменения. Несмотря на значительное сокращение периода расчетов с поставщиками, остальные элементы кредиторской задолженности неожиданно выросли на конец периода, при этом самым нехарактерным изменением в составе кредиторской задолженности ОАО «Тандем» явилось увеличение долгов перед прочими кредиторами. Указанные аспекты требуют внимательного изучения в процессе аудиторской проверки с позиции выяснения причин сложившейся ситуации. В составе краткосрочных пассивов обращает на себя внимание статья «Прочие краткосрочные обязательства», составляющая на конец периода 53 процента от общей величины краткосрочных заемных источников финансовых ресурсов. Учитывая существенность данного показателя, а также отсутствие необходимых пояснений в бухгалтерской отчетности, аудитору в ходе проверки следует получить подтверждение его достоверности.

### **Задание 3.3.**

Используя аналитические процедуры проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности организации и руководствуясь содержанием Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 11, необходимо оценить применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. По результатам выполнения задания необходимо

сформировать аргументированные выводы, базирующиеся на оценке показателей прибыли и рентабельности, ликвидности и платежеспособности, финансовой устойчивости, оборачиваемости.

### Рекомендуемая литература

1. Федеральный закон № 119-ФЗ от 07.08.2001 «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями) // Собрание законодательства Российской Федерации. –М.: Юридическая литература, 13 августа 2001, № 33, ст. 3422.

2. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (с изменениями дополнениями) // Собрание законодательства Российской Федерации. –М.: Юридическая литература, 30 сентября 2002, № 39, ст. 3797

2.1 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» (с изменениями от 7 октября 2004 г.).

2.2 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита» (с изменениями от 7 октября 2004 г.).

2.3. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита» (с изменениями от 7 октября 2004 г.).

2.4. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите» (с изменениями от 7 октября 2004 г.).

2.5. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 7 «Внутренний контроль качества аудита»

2.6. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».

2.7. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица».

2.8. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 19 «Особенности первой проверки аудируемого лица».

2.9. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 20 «Аналитические процедуры».

3. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК., Учебное пособие., –М.: Дело и сервис, 2003.

4. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевая С.М. Основы аудита: учебное пособие –М.: Дело и сервис, 2005.

5. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В.  
Аудит: Учебное пособие. –М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2006.