

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра экономического анализа и аудита

Учебно-методическая разработка по дисциплине

«Основы аудита»

для организации внеаудиторной самостоятельной работы
студентов, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика»
и по специальности 080105.65 «Финансы и кредит»
с сокращенным сроком обучения

Казань 2010

Составители: д.э.н., профессор Харисова Ф.И.,
к.э.н., доцент Кирпиков А.Н.

Рецензент: к.э.н., доцент Мелешенко С.С.

Обсуждена на заседании кафедры экономического анализа и аудита
22.01.2009 г.; протокол № 5

Контроль качества:

Методист: ст. преподаватель Миропольская Н.В.

Ст. методист: доцент Калинина Т.Н.

Начальник

отдела УККО: доцент Андреева Р.Н.

Содержание

Введение.....	4
Сущность, цели, задачи и виды аудита.....	5
Правовые основы аудиторской деятельности.....	11
Стандартизация аудиторской деятельности.....	19
Контроль качества аудиторской деятельности.....	24
Существенность и аудиторский риск.....	27
Технологические аспекты организации аудиторской деятельности в РФ	36
Особенности технологии аудиторских проверок экономических субъектов различных организационно-правовых форм, областей хозяйствования.....	46
Аудит операций с денежными средствами.....	64
Рекомендуемая литература.....	74

Введение

Методическая разработка предназначена для использования при выполнении студентами самостоятельной внеаудиторной работы с целью закрепления теоретического материала в области организации и методики аудиторской деятельности, а также изучения технологических основ аудиторских проверок экономических субъектов различных организационно-правовых форм, областей хозяйствования.

Основной целью методической разработки является углубление теоретических знаний об основополагающих понятиях аудиторской деятельности, ее методологии, концептуальных положениях и проблемах в развитии, приобретение навыков работы с профессиональными стандартами и нормативной документацией, что позволит лучше понять экономическое содержание и правовые основы аудиторской профессии, более предметно изучить технологические и организационные аспекты аудиторской деятельности, научиться выявлять ошибки в работе хозяйствующих субъектов, составлять макеты рабочей документации аудитора, формулировать записи в аудиторских заключениях и отчетах.

В структуре методической разработки выделены цели изучения каждой из тем, установленных программой дисциплины, основные вопросы, раскрывающие содержание темы, перечень вопросов для самоконтроля, комплекс практических заданий и ситуационных примеров для выполнения студентами в рамках внеаудиторной самостоятельной работы.

Результаты выполнения всех заданий, предусмотренных методической разработкой, оформляются в письменном виде и предоставляются на проверку преподавателю, ведущему семинарские и практические занятия по дисциплине. Качество выполнения предложенных заданий свидетельствует о степени освоения студентом вопросов программы курса и участвует в формировании рейтинга текущей успеваемости по дисциплине.

Тема 1. Сущность, цели , задачи и виды аудита

Задачи изучения

Раскрыть экономическую сущность, цели, принципы и задачи аудита и аудиторских услуг. Определить роль аудита в развитии функций контроля в условиях рыночной экономики. Исследовать проблемы развития российского аудита. Изучить виды аудита и аудиторских услуг, оказываемых различным категориям пользователей. Рассмотреть отличия аудита от других форм экономического контроля: ревизии, государственного финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы. Рассмотреть этапы развития аудита в экономически развитых странах, оценить различия между российским аудитом и аудитом в зарубежных странах. Изучить проблемные аспекты современного этапа развития аудиторской деятельности в России и за рубежом. Исследовать перспективы развития аудиторской деятельности, пути повышения её эффективности.

Основные вопросы темы

1. Аудит в системе органов финансового контроля.
2. Сущность, цели, принципы и задачи аудита.
3. Виды аудита и аудиторских услуг.
4. Отличия аудита от других форм экономического контроля.
5. Этапы развития аудита в экономически развитых странах.
6. Различия между российским аудитом и аудитом в зарубежных странах.
7. Перспективы развития аудиторской деятельности.

Контрольные вопросы

1. Концептуальные основы аудиторской деятельности.
2. Аудит как область научных и специальных знаний.
3. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития, цели и задачи.
4. Экономическая сущность аудиторской деятельности.
5. Основные пользователи аудиторской информации.

6. Место аудита в современной системе финансового контроля.
7. Отличия от аудита от государственного финансового контроля, ревизии, судебно-бухгалтерской экспертизы.
8. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.
9. Принципы аудита.
10. Внешний и внутренний аудит.
11. Общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит.
12. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности, аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; первоначальный и повторяющийся аудит.
13. Обязательный и инициативный аудит.
14. Услуги, сопутствующие аудиту.
15. История развития аудита как профессиональной области деятельности.
16. Модель аудита с жесткой системой государственного регулирования.
17. Саморегулируемая модель аудита.
18. Модель российского аудита.
19. Этапы развития аудита в экономически развитых странах.
20. Различия между российским аудитом и аудитом других стран в организации, целях, задачах.
21. Проблемные аспекты на современном этапе развития аудиторской деятельности в России и за рубежом.
22. Перспективы развития аудиторской деятельности.
23. Зарубежный опыт аудита эффективности.
24. Сущность и цели международного аудита. Роль Международной федерации бухгалтеров в разработке современной нормативной базы международного аудита.
25. Становление и развитие внутреннего аудита.
26. Организация аудита в Великобритании, Германии, Франции, США.

29. Деятельность лидеров международного аудиторско-консультационного бизнеса («Большой четверки»)

30. Подходы к решению проблемы независимости аудиторов в российской и зарубежной практике.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Развернуто охарактеризуйте классификацию основных видов аудиторской деятельности оцените перспективы развития отдельных видов аудита в современных условиях.

Задание 2

Приведите сравнительную характеристику судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита, ревизии и аудита.

Задание 3

Охарактеризуйте структуру и содержание федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности (далее Ф(П)САД) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой(бухгалтерской) отчетности».

Задание 4

Охарактеризуйте структуру и ключевые положения Ф(П)САД) № 24 «Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами».

Задание 5

Укажите основные особенности возникновения и развития аудита как профессиональной области деятельности.

Задание 6

Проведите сравнительную оценку различных теорий аудита: «полицейской», «подтверждения кредитоспособности», «модератора», «квазикритической», теории агентов и социальной теории.

Задание 7

Раскройте проблемные аспекты современного этапа развития аудиторской деятельности в России и за рубежом.

Задание 8

Руководитель проверяемой организации на время осуществления проверки разместил аудиторов в самых лучших номерах гостиницы, обеспечил им полный пансион. Каждый день аудиторы посещали театры, музеи, участвовали в экскурсиях, рассматривали достопримечательности города.

Нарушается ли в данной ситуации принцип независимости аудитора, если согласно Кодексу этики Международной федерации бухгалтеров (МФБ) принятие аудитором ненадлежащих знаков гостеприимства может составлять угрозу его независимости? Содержит ли российское законодательство аналогичное положение?

Задание 9

В соответствии с Кодексом этики МФБ независимость аудитора ставится под сомнение в случаях, когда постоянные платежи, получаемые аудиторской организацией от клиента, являются для нее единственным доходом либо составляют значительную его часть.

Содержит ли российское законодательство подобные запреты и ограничения? Какие нормативные ограничения, на Ваш взгляд, должно устанавливать законодательство для устранения конфликта между зависимостью аудитора от конкретного клиента и экономической эффективностью аудиторской деятельности?

Задание 10

Согласно Кодексу этики МФБ независимость аудиторов ставится под сомнение в случаях:

- финансовой взаимосвязи аудитора с клиентами или с их делами;
- назначения аудиторов на должности в проверяемых организациях;
- предоставления аудитором других услуг организации-клиенту;

- личных и семейных отношений аудиторов с проверяемыми экономическими субъектами;
- зависимости гонорара аудиторов от выводов, сделанных ими по результатам проверки;
- принятия аудитором от клиента товаров, услуг и ненадлежащих знаков гостеприимства;
- отсутствия права собственности в отношении капитала аудиторской фирмы у частнопрактикующих аудиторов;
- действительного или возможного судебного разбирательства между аудиторской фирмой и организацией клиентом

Существуют ли аналоги названных ситуаций в российском законодательстве? Сравните основные положения принципа независимости аудитора, приведенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» и в Кодексе этики МФБ.

Задание 11

Сформулируйте и развернуто охарактеризуйте понятие аудиторской тайны согласно Федеральному закону об «Об аудиторской деятельности». Насколько полно вопросы ответственности за нарушение аудиторской тайны, на Ваш взгляд, урегулированы в законодательстве РФ?

Задание 12

12.1. Ознакомившись содержанием укрупненного баланса закрытого акционерного общества «Лунный свет» на конец 20XX г., поставьте себя на место руководителя этого общества и примите решение — приглашать или не приглашать аудиторскую организацию для проверки достоверности показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности организации.

12.2. Оцените, правомерно ли устанавливать связь необходимости проверки достоверности показателей бухгалтерской отчетности организации с ухудшением ее финансового состояния?

Исходные данные:

Таблица 1

Укрупненный баланс ЗАО «Лунный свет»

тыс. руб.

Актив	01.01.20XX г.	31.12.20XX г.	Пассив	01.01.20XX г.	31.12.20XX г.
Внеоборотные активы	14000	12000	Капитал и резервы	7000	4000
Оборотные активы	9000	15000	Долгосрочные обязательства		
			Краткосрочные обязательства	16000	23000
Баланс:	23000	27000	Баланс:	23000	27000

Задание 13

В процессе многолетней работы на рынке аудиторских услуг у аудиторской организации сформировался банк данных об организациях-клиентах. Так как большинство клиентов — это открытые акционерные общества, акции которых имеют хождение на вторичном рынке ценных бумаг, аудиторская организация приняла решение использовать имеющуюся у нее информацию о деятельности предприятий и организаций для проведения платных консультаций на фондовой бирже. Дайте оценку принятому решению.

Задание 14

Используя приведенный ниже рис. 1, характеризующий состав и взаимосвязи элементов производственно-хозяйственной деятельности экономических субъектов, назовите основные задачи управленческого (операционного) аудита.

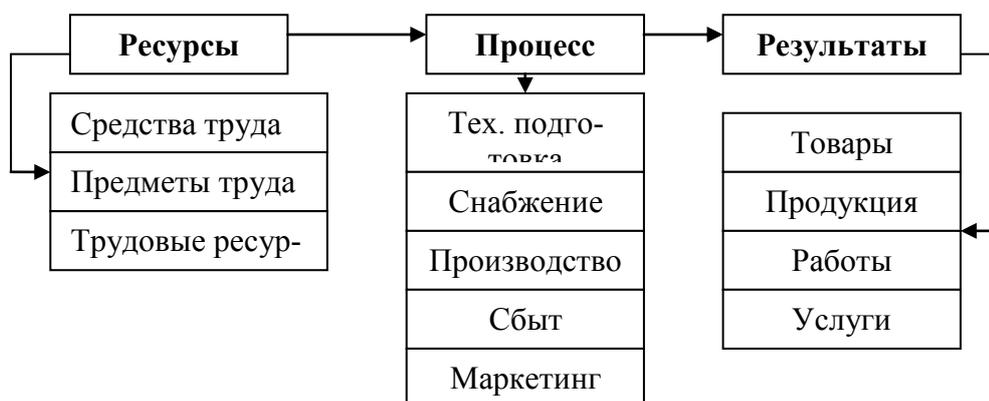


Рис. 1. Состав производственно-хозяйственных процессов

Тема 2. Правовые основы аудиторской деятельности

Задачи изучения

Рассмотреть систему нормативного регулирования аудиторской деятельностью в России: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г., подзаконные нормативные акты. Исследовать структуру органов управления аудиторской деятельностью в РФ: функции Уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ и Совета при нем, саморегулируемых организаций аудиторов. Изучить права и обязанности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.

Основные вопросы темы

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности
2. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность.
3. Права и обязанности аудитора и клиента.

Контрольные вопросы

1. Нормативное регулирование аудиторской деятельности за рубежом.
2. Основные положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12. 2008 г.

3. Функции Уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ и Совета при нем.

4. Саморегулируемые организации auditors: правовой статус, особенности функционирования в системе управления аудиторской деятельностью.

5. Права и обязанности auditors.

6. Права и обязанности аудируемых лиц.

7. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, auditors.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Охарактеризуйте современную общественно-правовую структуру аудиторских организаций и частнопрактикующих auditors в России.

Задание 2

Охарактеризуйте этапы развития системы нормативного регулирования аудиторской деятельности в России. Укажите, какие современные тенденции в развитии отечественного аудита формируются, на Ваш взгляд, под воздействием изменений в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности.

Задание 3

Развернуто опишите систему управления аудиторской деятельностью в РФ на современном этапе. Какие преимущества (недостатки) Вы видите в усилении роли саморегулируемых организаций для управления и развития аудиторской деятельности в РФ?

Задание 4

Рассмотрите порядок страхования профессиональной ответственности auditors. Насколько детально, на ваш взгляд, урегулированы аспекты страхования профессиональной ответственности auditors и порядка страховых выплат при наступлении страхового случая?

Задание 5

Оцените предложенную ситуацию, выскажите обоснованное мнение о том, кто из участников договорных отношений поступает правомерно. Что бы вы порекомендовали для устранения сложившейся конфликтной ситуации?

Исходные данные.

Предприятие потребительской кооперации заключило договор типовой формы о проведении инициативного аудита с целью решения вопроса о целесообразности смены руководства кооперативом. Аудиторская фирма по результатам проведенной проверки дала заключение о достоверности финансовой отчетности предприятия, от оценки эффективности управления им отказалась, ссылаясь на то, что действующими стандартами аудиторской деятельности это не предусмотрено. Организация-заказчик до начала проверки оплатила в качестве аванса 25% суммы договора, но поскольку главной целью для нее было мнение аудиторов об эффективности управления предприятием, от доплаты оставшейся суммы отказалась.

Задание 6

Определите, должна ли аудиторская фирма компенсировать предприятию понесенные расходы по доплате налогов и уплате штрафных санкций. Как правильно должны быть оформлены налоговые консультации?

Исходные данные.

Предприятие обратилось к аудиторской фирме с просьбой о консультировании по вопросам налогового законодательства. Фирма потребовала заключить с ней договор об аудиторской проверке, в ходе которой специалисты предприятия-заказчика были детально в устной форме проконсультированы по всем возникшим у них вопросам.

Заказчик полностью выполнил данные аудиторами рекомендации, но тем не менее последующая проверка, проведенная налоговыми органами, нашла серьезные нарушения, не согласившись по ряду вопросов с мнением аудиторской фирмы, и предъявила организации требования по уплате налогов и штрафных санкций.

Задание 7

Сформулируйте предмет договора и укажите, какие виды аудиторских услуг аудиторская фирма может оказать клиенту в каждой из предложенных ситуаций.

Исходные данные:

1. НПО «Прогресс» имеет широкую сеть филиалов по всей России. Несмотря на одинаковые условия производства и ассортимент продукции, некоторые из них убыточны. Руководство НПО «Прогресс» обращается в аудиторскую фирму с просьбой помочь разобраться в сложившейся ситуации.

2. Крупная туристическая фирма собирается открыть филиалы в различных городах России. Главный бухгалтер никогда прежде не работал со счетами учета расчетов с филиалами. Он обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета и в течение первого полугодия отчетного года контролировать работу централизованной бухгалтерии.

3. НПО «Сфера» заключило договор с фирмой «Фолио» на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учета головного предприятия и сети филиалов. В процессе работы возникли затруднения из-за существующей в филиалах системы обработки учетной документации. Руководство НПО «Сфера» обращается в аудиторскую фирму с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать новую систему формирования учетных регистров и завершить процесс автоматизации.

Задание 8

Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы относительно возможности и нормативной регламентации проведения аудиторской проверки в представленных ситуациях.

Исходные данные:

1. В аудиторскую фирму обратились акционеры — работники ОАО «Автобаза» с просьбой провести проверку финансово-хозяйственной деятельности «Автобазы», ссылаясь на финансовые злоупотребления руководства, приводящие к задержкам выплаты заработной платы и отсутствию социальных льгот.

В соответствии с уставом акционерного общества Общее собрание акционеров является его высшим руководящим органом.

2. Учредитель ЗАО обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести инициативный аудит по итогам деятельности ЗАО за последние 2 года с целью подготовки компетентного обоснования для отстранения от занимаемой должности главного бухгалтера. Стоимость услуг предлагается установить на договорных началах в зависимости от степени достижения поставленной задачи.

3. Иванова Т.Г. в течение 7 лет работала в бухгалтерии спортивно-оздоровительного комплекса и считалась высококвалифицированным специалистом. В начале отчетного года она уволилась с работы и получила лицензию на право заниматься аудиторской деятельностью.

Руководство спортивно-оздоровительного комплекса обратилось к г-же Ивановой Т.Г. с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку.

Задание 9

В процессе обязательной аудиторской проверки компании по производству соков аудитор пришел к заключению о необходимости привлечения к проверке инженера-технолога, специалиста по технологии автоматизированных линий разлива. Развернуто охарактеризуйте возможности привлечения экспертов в процессе аудиторской проверки при условии, что данный аспект не нашёл отражение в договоре на проведение аудиторских услуг.

Задание 10

Изучив содержание таблиц 2-5, укажите, какие права и обязанности субъектов аудита установлены Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, либо не находят отражения в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ. Таблицу необходимо заполнить со ссылкой на содержание нормативного документа.

Права аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов

Права	ФЗ	Ф(П)САД
1	2	3
1. Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита		
2. Проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации		
3. Получать у должностных лиц хозяйствующих субъектов разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам		
4. Отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в аудиторском заключении в случаях: <ul style="list-style-type: none"> • непредставления аудируемым лицом всей необходимой документации; • выявления в ходе проверки обстоятельств, оказывающих существенное влияние на мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о степени достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица 		
5. Осуществлять иные права, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг и не противоречащих законодательству РФ и ФЗ «Об аудиторской деятельности»		
6. Предлагать свои профессиональные услуги в соответствии с выданной лицензией и на основании норм действующего законодательства		
7. До подписания договора знакомиться с документами экономических субъектов, а также получать разъяснения от должностных лиц в целях оценки надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономических субъектов и определения аудиторского риска для принятия решения о заключении (договора)		
8. Запрашивать у проверяемого экономического субъекта аудиторские заключения других аудиторских организаций		
9. Привлекать на договорной основе к участию в проведении аудиторской проверки аудиторов других аудиторских фирм и работающих самостоятельно экспертов		
10. Требовать от государственных органов, по поручению которых проводится аудиторская проверка, создания надлежащих условий для ее проведения, а при необходимости — обеспечения личной безопасности аудиторов и членов их семей		
11. Получать по письменному запросу, согласованному с проверяемыми экономическими субъектами, информацию от третьих лиц, необходимую для составления аудиторского заключения		
12. Получать от лиц, выступающих в качестве связанных сторон, сведения для формирования аудиторских доказательств в отношении операций		
13. Совершать в отношении принадлежащей аудиторам рабочей документации любые действия, не противоречащие закону, иным нормативным актам и профессиональной этике, а также не нарушающие права и охраняемые законом интересы экономических субъектов, в отношении которых проводился аудит		
14. Не предоставлять рабочую документацию аудита экономическим субъектам, в отношении которых проводился аудит, а также другим лицам, включая налоговые и иные государственные органы, кроме случаев, прямо предусмотренных законодательством РФ		
15. Требовать от проверяемых экономических субъектов устранения выявленных нарушений в бухгалтерском учете и составлении бухгалтерской отчетности		
16. Получать по договору вознаграждение за фактически выполненную работу, возмещение транспортных и командировочных расходов, расходов по оплате работы привлеченных специалистов и других фактически произведенных необходимых расходов		

Обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов

Обязанности	ФЗ	Ф(П)САД
1	2	3
1. Осуществлять аудит в соответствии с законодательством РФ		
2. Предоставлять по требованию аудируемого лица необходимую информацию о нормативных актах РФ, на которых основываются замечания и выводы аудиторов		
3. В срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, передать аудиторское заключение аудируемому лицу и (или) лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг		
4. Обеспечивать сохранность документов аудируемых лиц, не разглашать их содержание без согласия аудируемого лица и (или) лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ		
5. Исполнять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг и не противоречащих законодательству РФ		
6. Соблюдать требования законодательных и других нормативных актов РФ, а также правил (стандартов) аудиторской деятельности		
7. До заключения договора оказания аудиторских услуг предъявлять проверяемым экономическим субъектам соответствующую лицензию на проведение аудиторской деятельности		
8. Отказаться от проведения аудита при отсутствии лицензии на осуществление аудита и при обстоятельствах, ставящих под угрозу независимость аудиторских организаций от проверяемых экономических субъектов		
9. Своевременно сообщать экономическим субъектам, которым они намерены оказать аудиторские услуги, а также государственным органам, поручившим провести аудиторскую проверку: а) о невозможности своего участия в проведении аудиторской проверки вследствие обстоятельств, ставящих под угрозу независимость аудиторских организаций от проверяемых экономических субъектов, безопасность аудиторов и членов их семей, или обстоятельств, вызванных конфликтом интересов. б) о необходимости привлечения к участию в проверке дополнительных аудиторов и (или) специалистов (экспертов) в связи со значительным объемом работы, спецификой объекта аудита или какими-либо иными обстоятельствами, возникшими после заключения договора или получения поручения		
10. Учитывать при привлечении сторонних специалистов (экспертов, аудиторов) для проведения аудита согласие на это проверяемых субъектов		
11. Представить руководству (собственникам) экономического субъекта в установленных случаях письменную информацию (отчет) аудитора		
12. Если экономические субъекты, подлежащие аудиту, отказываются выполнять требования аудиторских организаций по исправлению выявленных в результате проведенного аудита нарушений, существенно влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности, то аудиторские организации обязаны отразить этот факт в своем заключении по итогам проверки		
14. Руководствоваться основными принципами аудита и профессиональными этическими нормами		
15. Обеспечить сохранность рабочей документации в соответствии с правилами архивного дела в течение не менее 5 лет после проведения аудита		

**Права аудируемых лиц и (или) лиц, заключивших
договор оказания аудиторских услуг**

Права	ФЗ	Ф(П)САД
1	2	3
1. Получать от аудиторской организации или индивидуального аудитора информацию о законодательных и нормативных актах РФ, на которых основываются выводы аудиторской организации или индивидуального аудитора		
2. Получить аудиторское заключение в срок, определенный договором оказания аудиторских услуг		
3. Осуществлять иные права, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг и не противоречащих законодательству РФ		
4. Самостоятельно выбирать аудиторскую организацию для проведения аудита. При этом должны быть соблюдены установленные законодательством РФ сроки предоставления аудиторского заключения надлежащим пользователям		
5. Поручить проведение аудита бухгалтерской отчетности данных подразделений и филиалов аудируемых лиц разным аудиторским организациям		
6. Быть осведомленными о предполагаемом использовании аудиторскими организациями привлеченных сторонних специалистов (экспертов, аудиторов) и отказаться от их участия с предоставлением аудиторским организациям мотивированных возражений в письменной форме		
7. По своему усмотрению передавать копии своих документов аудиторским организациям, проводящим аудит		
8. Обращаться в государственные органы, лицензирующие отдельные виды аудиторской деятельности, а также в исполнительные органы профессиональных аудиторских ассоциаций с заявлениями о нарушениях аудиторскими организациями законодательных и других нормативных актов, а также профессиональных этических принципов аудита		

Таблица 5

**Обязанности аудируемых лиц и (или) лиц, заключивших договор
оказания аудиторских услуг**

Обязанности	ФЗ	Ф(П)САД
1	2	3
1. Заключать договоры на проведение обязательного аудита с аудиторскими организациями в сроки, установленные законодательством РФ		
2. Создавать аудиторам условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, предоставлять им информацию и документацию, необходимую для осуществления аудита, давать по устному или письменному запросу исчерпывающие подтверждения в устной и письменной формах, а также запрашивать необходимые для данные у третьих лиц		
3. Не предпринимать каких бы то ни было действий в целях ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки		
4. Оперативно устранять выявленные аудиторами в ходе аудиторской проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности		

1	2	3
5. Своевременно оплачивать услуги аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) в соответствии с договором на проведение в том числе в случаях, когда выводы аудиторского заключения согласуются с позицией работников аудируемой организации, а также в случае неполного выполнения аудиторами работы по зависящим от них причинам		
6. Исполнять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских и не противоречащих законодательству РФ		
7. Экономические субъекты обязаны предоставить по запросу проверяющих аудиторских организаций заключения и акты по результатам проверок, проведенных у них другими аудиторскими организациями и органами надзора		

Тема 3. Стандартизация аудиторской деятельности

Задачи изучения

Определить цели и задачи стандартизации аудиторской деятельности. Изучить основные аспекты аудиторской деятельности, регулируемые Международными стандартами аудита. Рассмотреть систему Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности в РФ. Исследовать роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности.

Основные вопросы темы

1. Цели и задачи стандартизации аудита.
2. Сущность процесса стандартизации аудиторской деятельности на международном уровне.
3. Основные аспекты аудиторской деятельности, регулируемые Международными стандартами аудита.
4. Развитие отечественной системы стандартизации аудиторской деятельности.

Контрольные вопросы

1. Правила (стандарты) как инструмент эффективной организации аудиторской деятельности.

2. Взаимосвязь правил (стандартов) аудиторской деятельности с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

3. Область применения:

- федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- внутренних стандартов саморегулируемых организаций;
- внутренних стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

4. Порядок разработки общероссийских федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.

5. Порядок разработки международных стандартов аудита (МСА)

6. Перспективы применения Международных правил (стандартов) аудиторской деятельности (МСА) в России и зарубежных странах.

7. Правила (стандарты) аудита, используемые на различных стадиях аудиторской деятельности.

8. Направления развития отечественной и международной систем стандартизации.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

1.1. На основании информации, приведенной в таблице 6 определите, какие федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности должны применяться на различных стадиях аудита – планирования работ, непосредственно в ходе их выполнения, обобщения итогов проверки и формирования выводов аудитора. Заполните соответствующие графы таблицы .

1.2. Система Международных стандартов аудиторской деятельности распределяет стандарты по следующим классификационным группам: общие стандарты (вводные замечания), ответственность, планирование, внутренний контроль, аудиторские доказательства, использование работы третьих лиц, стандарты аудиторского заключения, специализированные области, сопутствующие аудиту услуги. Оцените возможность отнесения каждого федерального

правила (стандарта) к указанным группам и впишите название группы в соответствующий столбец таблицы 6.

Исходные данные:

Таблица 6

Группировка федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности по стадиям аудита

Номер ФП(С)АД	Название стандарта аудита	Группа стандартов аудита	Стадии аудита		
			Планирование	Проверка	Заключительная
1	2	3	4	5	6
1	Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности				
2	Документирование аудита				
3	Планирование аудита				
4	Существенность в аудите				
5	Аудиторские доказательства				
6	Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности				
7	Контроль качества выполнения заданий по аудиту				
8	Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности				
9	Связанные стороны				
10	События после отчетной даты				
11	Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица				
12	Согласование условий проведения аудита				
13	Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита				
14	Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита				
15	Понимание деятельности аудируемого лица. – Утратило силу				
16	Аудиторская выборка				
17	Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях				
18	Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников				
19	Особенности первой проверки аудируемого лица				
20	Аналитические процедуры				
21	Особенности аудита оценочных значений				

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6
22	Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника				
23	Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица				
24	Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами				
25	Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация				
26	Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности				
27	Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность				
28	Использование результатов работы другого аудитора				
29	Рассмотрение работы внутреннего аудита				
30	Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации				
31	Компиляция финансовой информации				
32	Использование аудитором результатов работы эксперта				
33	Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности				
34	Контроль качества услуг в аудиторских организациях				

Задание 2

Сопоставив систему федеральных стандартов аудиторской деятельности в РФ с международной системой стандартизации аудита, охарактеризуйте, какие федеральные стандарты являются аналогами международных стандартов, какие, напротив, не имеют подобных аналогов среди международных стандартов аудита? Какие преимущества и недостатки, на Ваш взгляд, имеет подход, при котором федеральные стандарты аудита разрабатываются, в основном, опираясь на международные аналоги?

Задание 3

Как Вы относитесь к утверждению о том, что одной из проблем полноценного применения Международных стандартов аудита является их повествовательная трактовка, нацеленная на рекомендацию, а не четкое указание со-

вершения определенных аудиторских процедур. Соответствует ли данное утверждение действительности? Опираясь на содержание Международных стандартов аудита, аргументируйте свой ответ.

Задание 4

Федеральные стандарты не указывают на необходимость выбора конкретных форм и методов проверки в определенной ситуации. Вместе с важнейшей задачей стандартизации традиционно считается формализация подходов к проведению аудита, что позволяет использовать единые критерии оценки качества аудита. На примере практических аспектов аудиторской деятельности поясните - существует ли здесь противоречие ?

Задание 5

Проанализируйте сложившуюся ситуацию, определите наличие вины и ответственности аудитора А.В. Иванова.

Исходные данные.

Аудитор А.В. Иванов, являясь сотрудником аудиторской организации «Мерилин», принимал участие в разработке пакета внутрифирменных правил (стандартов) аудиторской деятельности этой организации. По окончании разработки и утверждения внутрифирменных правил (стандартов) копии их остались у А.В. Смирнова. Аудиторская организация «Мерилин» не заключала со своими сотрудниками соглашений, обязывающих их не разглашать содержание внутрифирменных правил (стандартов) и не использовать их вне деятельности данной организации.

Через два месяца аудитор А.В. Смирнов уволился из аудиторской организации «Мерилин» и был принят на работу во вновь созданную аудиторскую организацию «Н-аудит», которой требовались внутрифирменные а (стандарты) аудиторской деятельности. А.В. Смирнов предоставил имеющийся у него пакет правил (стандартов), за что был поощрен премией руководством аудиторской организации «Н-аудит».

Тема 4. Контроль качества аудиторской деятельности

Задачи изучения

Рассмотреть порядок организации внешнего контроля качества аудиторской деятельности. Определить требования по обеспечению внутреннего контроля качества деятельности в аудиторской организации и у индивидуального аудитора. Исследовать направления внутреннего контроля качества аудита и процедуры их реализации. Изучить Кодекс этики аудиторов России. Рассмотреть вопросы профессиональной ответственности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Основные вопросы темы

1. Организация внешнего контроля качества аудиторской деятельности.
2. Направления и процедуры внутреннего контроля качества деятельности в аудиторской организации и у индивидуального аудитора.
3. Ответственность аудитора.
4. Профессиональная этика аудитора.

Контрольные вопросы

1. Органы, реализующие процедуры внешнего контроля качества аудиторской деятельности.
2. Основные направления организации последующего контроля качества аудиторской деятельности со стороны Уполномоченного федерального органа, саморегулируемых организаций аудиторов.
3. Нормативные требования к порядку поведения аттестации обучения, повышения квалификации аудиторов в РФ.
4. Направления внутреннего контроля качества деятельности в аудиторской организации и у индивидуального аудитора.
4. Процедуры, необходимые для реализации основных направлений внутреннего контроля качества деятельности в аудиторской организации и у индивидуального аудитора.

5. Регулятивные требования, предъявляемые к внутреннему контролю качества аудиторской деятельности.
6. Модель поведения аудитора и аудиторской организации.
7. Конфликт интересов.
8. Гонорар и другие вознаграждения аудитора.
9. Угрозы нарушения этических принципов.
10. Меры предосторожности, необходимые для устранения угроз нарушения этических принципов.
11. Основные принципы поведения аудитора.
12. Второе мнение аудитора.
13. Концептуальный подход к независимости в свете Кодекса этики аудиторов.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Опираясь на содержание нормативных документов, раскройте требования к порядку проведения внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Задание 2

Обобщите требования к системе внутреннего контроля качества аудита, которые должна установить аудиторская организация (индивидуальный аудитор).

Задание 3

Конкретизируйте процедуры внутреннего контроля качества работы, которые должна определить аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в отношении профессиональных требований к своим сотрудникам.

Задание 4

Раскройте процедуры внутреннего контроля качества работы, которые должна выполнить аудиторская организация (индивидуальный аудитор) для

осуществления принципов в отношении профессиональной компетентности своих работников.

Задание 5

Назовите процедуры внутреннего контроля качества работы, которые необходимо провести аудиторской организации (индивидуальному аудитору) для соблюдения принципов, касающихся поручения заданий.

Задание 6

Раскройте содержание принципа осуществления внутреннего контроля качества аудита, который должен быть реализован аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) в отношении контрольных полномочий и процедур по его реализации.

Задание 7

Приведите примеры процедур по реализации аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) принципа внутреннего контроля качества аудита в отношении консультирования.

Задание 8

Представьте примерный формат рабочего документа по осуществлению аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) принципа мониторинга эффективности процедур внутреннего контроля качества (раскройте названный принцип и конкретизируйте процедуры).

Задание 9

Охарактеризуйте принципы внутреннего контроля качества услуг, которые должна разработать аудиторская организация.

Задание 10

Разработайте примерный формат рабочего документа по реализации аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) принципов внутреннего контроля качества услуг в отношении этических требований.

Задание 11

Составьте примерный формат рабочего документа аудитора, включающий принцип внутреннего контроля качества услуг в отношении документирования и процедуры его осуществления.

Задание 12

Проанализируйте сложившуюся ситуацию, действия Совета директоров торгово-закупочной фирмы, меру вины и ответственности аудитора.

Исходные данные.

Торгово-закупочная фирма занимается оптовыми поставками верхней одежды. В начале отчетного периода Совет директоров принимает решение о выкупе пакета акций Закрытого акционерного общества «Сокол», занимающегося реализацией верхней одежды эксклюзивного типа. Основанием для такого решения послужили опубликованный баланс ЗАО, отчет о прибылях и убытках и безусловно положительное аудиторское заключение.

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

Тема 5. Существенность и аудиторский риск

Задачи изучения

Рассмотреть экономическое содержание аудиторского риска и его отдельных слагаемых, изучить способы управления аудиторским риском. Исследовать качественный и количественный аспекты категории «существенность», рассмотреть методику определения уровня существенности. Определить порядок оценки системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля при проведении аудита и её влияние на величину аудиторского риска.

Основные вопросы темы

1. Понятие аудиторского риска. Методы его количественной и качественной оценки.
2. Понятие и определение уровня существенности в аудите.
3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в процессе аудиторской проверки.

Контрольные вопросы

1. Соотношение принципа «существенность» с категорией «существенность» в аудите.
2. Подходы к определению уровня существенности в аудите.
3. Качественные характеристики категории «существенность» в аудите.
4. Понятие риска и его использование в аудиторской деятельности.
5. Мультипликативная модель аудиторского риска.
6. Приемлемый аудиторский риск.
7. Неотъемлемый аудиторский риск.
8. Риск формирования и эффективности функционирования системы внутреннего контроля.
9. Риск необнаружения ошибки при аудиторской проверке.
10. Методы оптимизации аудиторского риска.
11. Отбор элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств.
12. Методические подходы оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в процессе аудиторской проверки.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

В процессе подготовки к проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности аудитор использует модель аудиторского риска, рекомендуемую междуна-

родными стандартами аудита. Модель аудиторского риска представляется формулой:

$$\text{ПАР} = \text{НР} * \text{РК} * \text{РН}, \quad (1)$$

где: ПАР - приемлемый аудиторский риск;

НР - неотъемлемый риск;

РК -риск контроля.

РН - риск необнаружения.

Поясните взаимосвязь между показателями формулы аудиторского риска, опишите факторы, влияющие на его изменение, охарактеризуйте зависимость между приемлемым аудиторским риском и количеством свидетельств. Оцените необходимость и возможность использования модели в отечественной аудиторской практике. Что на практике является управляемым компонентом в приведенной модели аудиторского риска?

Задание 2

1. Укажите, какую дополнительную информацию о клиенте необходимо собрать аудиторской фирме для оценки степени неотъемлемого риска и риска средств контроля.

2. Разработайте критерии, по которым можно будет оценить величину неотъемлемого риска при проведении аудита торговых организаций.

Исходные данные.

В апреле текущего года в аудиторскую фирму обратилось предприятие, ведущее торговлю строительными материалами большого ассортимента, имеющее филиалы в черте города, которые приносят существенный доход. На предприятии используются традиционные формы торговли. За последние 4 года никакие реорганизации не производились, не было также крупных продаж имущества.

Предприятие имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью, не требующую обязательного наличия ревизионной

комиссии, и отдельного решения об этом принято не было. Служба внутреннего аудита также отсутствует.

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

Задание 3

3.1. Определите к каким факторам риска относятся выявленные факты деятельности организации.

3.2. Дайте качественную оценку данным факторам контрольного риска (посредством проставления знака «+» в соответствующей графе таблицы 7).

3.3. Рассчитайте суммарный контрольный риск в отношении бухгалтерской отчетности в целом. Сделайте необходимые выводы.

3.4. Обоснуйте дальнейшие действия аудитора положениями федеральных стандартов аудиторской деятельности.

Исходные данные.

В процессе планирования аудиторской группой произведена оценка факторов контрольного риска подлежащего аудиту предприятия, отраженная в таблице 7.

При проведении контроля качества планирования руководителем аудиторской группы выявлены не оцененные при предварительном изучении следующие факты деятельности аудируемого лица:

1. на предприятии разработана и применяется схема документооборота;
2. выявлены не проведенные в учете документы за прошедшие отчетные периоды;
3. решения на предприятии принимаются без привлечения консультантов, юристов, аудиторов;
4. учет товарно-материальных ценностей осуществляют лица, фактически осуществляющие операции с данным имуществом;

5. первичные документы организации хранятся в не запираемых металлических шкафах, используемая бухгалтерская программа не имеет индивидуальные коды доступа;

6. представлена учетная политика на 105 листах, в которой содержатся подробные описания правил учета хозяйственных операций;

7. в штатном расписании указана должность внутреннего аудитора.

Внутрифирменным аудиторским стандартом приняты следующие значения для количественной оценки контрольного риска:

- Высокий риск - 85%
- Средний риск - 50%
- Низкий риск - 15%

Приведенные в графе таблицы «Рейтинг» количественные оценки означают весомость соответствующих факторов риска в общей оценке риска системы внутреннего контроля, принятые во внутрифирменном стандарте.

Таблица 7

Таблица предварительной оценки контрольного риска

№ п/п	Фактор риска	Оценка степени контрольного риска			
		Рейтинг	Низкий	Средний	Высокий
1	2	3	4	5	6
1	Стиль управления и отношение администрации предприятия к системе контроля	0,15			
1.1	эффективность организационной структуры предприятия	0,02	-	-	+
1.2	кадровая политика администрации	0,02	-	+	-
1.3	степень использования услуг аудиторов, консультантов, юристов и др. специалистов при решении нестандартных вопросов	0,03			
1.4	полнота устранения нарушений, выявленных в процессе предыдущих аудиторских проверок	0,08	-	-	+
2	Адекватное разделение обязанностей	0,09			
2.1	разделение материальной ответственности и бухгалтерского учета	0,03			
2.2	разделение ответственности за осуществление хозяйственных операций и ответственности за ведение их учета	0,03	-	-	+
2.3	наличие эффективных процедур санкционирования	0,03	-	+	-
3	Методические руководства	0,16			
3.1	полнота отражения специфики предприятия в учетной политике	0,04			

1	2	3	4	5	6
3.2	наличие аналитической информации по подразделениям, группам продукции, центрам ответственности и др. категориям в рабочем плане счетов предприятия	0,05	-	+	-
3.3	наличие схемы документооборота	0,04			
3.4	наличие других внутрифирменных методических и инструктивных материалов по бухгалтерскому учету	0,03	-	+	-
4	Документирование операций и системные учетные записи	0,16			
4.1	наличие непрерывной системы нумерации документов	0,04	-	-	+
4.2	соблюдение требований по ведению, нумерации и опечатыванию книг учета	0,03	-	-	+
4.3	своевременность составления первичных документов и отражения их в регистрах бухгалтерского учета	0,06			
4.4	наличие унифицированных форм первичных документов или «фирменных документов»	0,03	-	-	+
5	Фактический контроль за активами и документами	0,20			
5.1	осуществление и документальное оформление результатов инвентаризации	0,10	-	-	+
5.2	наличие договоров с материально-ответственными лицами	0,05	-	+	-
5.3	организация хранения и доступа к первичным документам и регистрам бухгалтерского учета	0,05			
6	Осуществление независимых проверок	0,24			
6.1	наличие службы внутреннего контроля (аудита)	0,04			
6.2	опыт работы и квалификация внутренних контролеров (аудиторов)	0,04	-	+	-
6.3	степень независимости внутренних контролеров (аудиторов) от подконтрольных должностных лиц	0,04	-	+	-
6.4	оценка системы бухгалтерского учета предприятия в материалах внутренних контролеров (аудиторов)	0,12	-	-	+

Задание 4

4.1. Выберите критерии для установления существенности аудита, установите границы предельно допустимой суммы ошибок в отчетности с учетом объема и специфики финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Прогресс».

4.2. Распределите общую величину границы предельно допустимой ошибки между отдельными элементами раздела «Оборотные активы» баланса организации.

4.3. Обобщите и проанализируйте фактические ошибки, выявленные в ходе аудиторской проверки, сравните их с предварительно рассчитанными предельно допустимыми суммами ошибок в бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта. Сделайте вывод о существенности выявленных в ходе аудита нарушений.

Исходные данные.

Аудиторская фирма «Стандарт» и ЗАО «Прогресс» заключили договор на проведение аудиторской проверки за истекший год. Основной вид деятельности ЗАО «Прогресс» — оказание туристско-экскурсионных услуг: транспортные перевозки, размещение и экскурсионное обслуживание туристов.

В представленной для проверки бухгалтерской отчетности ЗАО «Прогресс» имеются следующие данные.

Таблица 8

Данные бухгалтерского баланса ЗАО «Прогресс»

Наименование показателя	Сумма, руб.
1	2
Активы	
I. Внеоборотные активы - всего	63635341,0
В том числе:	
основные средства	63303743,7
незавершенное строительство	331597,3
II. Оборотные активы - всего	2439584,2
В том числе:	
Запасы	906032,3
дебиторская задолженность	1505991,1
денежные средства	53,5
прочие оборотные активы	27507,3
Баланс:	66074925,2
Пассивы	
III. Капитал и резервы — всего	63715740,30
В том числе:	
уставный капитал	20000,0
добавочный капитал	63940010,8
резервный капитал	1236,1
непокрытые убытки прошлых лет	(458394,0)

1	2
нераспределенная прибыль отчетного года	212887,4
IV. Долгосрочные обязательства — всего	0
V. Краткосрочные обязательства — всего	2359184,9
В том числе:	
заемные средства	0
кредиторская задолженность	2359184,9
Баланс:	66074925,2

В ходе аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Прогресс» за истекший год было установлено следующее:

1. В результате неправильного формирования в бухгалтерском учете выручки от продаж услуг сумма дебиторской задолженности покупателей оказалась занижена на 45670 руб.

2. Применение метода начисления амортизации основных средств, не соответствующего принятой в ЗАО «Прогресс» учетной политике, привело к занижению остаточной стоимости основных средств на конец отчетного периода на 73400 руб., искажению суммы затрат на производство и размера бухгалтерской прибыли.

Задание 5

Оцените существенность ошибки, укажите какие формы и статьи отчетности искажены, определите какие выводы делает аудитор при ее обнаружении.

Исходные данные.

При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы включены командировочные расходы, превышающие нормативы на сумму 400 руб., и на эту сумму не увеличена налогооблагаемая прибыль. Сумма уже обнаруженных ошибок по списанию затрат на себестоимость продукции составляет 2000 руб. Единый показатель уровня существенности при аудиторской проверке составляет 5000 руб.

Задание 6

6.1. Используя оборотно-сальдовую ведомость и бухгалтерский баланс предприятия, являющегося базой производственной практики, рассчитать общую величину уровня существенности методом сальдо и оборотов по счетам.

6.2. Охарактеризуйте преимущества и недостатки расчета уровня существенности с использованием метода сальдо и оборотов по счетам, по сравнению с традиционными методами расчета уровня существенности. Оцените объективные предпосылки внедрения метода сальдо и оборотов по счетам в практику работы отечественных аудиторских фирм.

Методические рекомендации по выполнению задания.

Расчет общего уровня существенности (S) производится по данным остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета за анализируемый период. Порядок расчета по этому методу заключается в следующем:

$$S = \frac{B \cdot p}{100}, \quad (2)$$

$$p = 2 \cdot (1 + \sqrt{T / B}), \quad (3)$$

где: B - остатки по счетам на конец отчетного периода, подлежащего аудиторской проверке (руб.);

T - оборот за период как сумма оборотов по всем счетам бухгалтерского учета (руб.).

После определения общей величины уровня существенности S , производится его распределение по счетам бухгалтерского учета в следующем порядке:

$$S_n = S \cdot \frac{t_n^d + t_n^k + b_n}{2 \cdot (T + B)}, \quad (4)$$

где: S_n - величина существенности, приходящаяся на счет (субсчет) n (руб.);

t_n - дебетовый и кредитовый обороты за отчетный период по счету (субсчету) n (руб.);

bn - сальдо на конец периода по счету (субсчету) n (руб.);

T - оборот за отчетный период по всем счетам (руб.);

B - сальдо за отчетный период по всем счетам (руб.).

Показатели T и B берутся из оборотно-сальдовой ведомости на конец отчетного периода. Уровень существенности, приходящийся на счет бухгалтерского учета, может быть в дальнейшем распределен по хозяйственным операциям.

Задание 7

Укажите, каковы критерии ответственности аудитора по результатам проверки в случае, если он выдал безоговорочно положительное заключение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, а органами государственного финансового контроля были обнаружены ошибки в финансово-хозяйственной деятельности проверяемого субъекта, приводящие к дополнительным платежам в бюджет?

Исходные данные.

Проводя обязательный аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки рядовой аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Аудитором было выдано безоговорочно положительное заключение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку за отчетный год и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации. Теперь клиент фирмы должен доплачивать налоги и уплатить штрафы. Клиент закономерно спрашивает, почему эти ошибки не были обнаружены в ходе проверки, либо клиент был не информирован об их обнаружении?

Тема 6. Технологические аспекты организации аудиторской деятельности в РФ

Задачи изучения

Ознакомиться с основными этапами проведения аудиторских проверок, организационным и методическим обеспечением аудиторской деятельности. Изучить порядок документирования аудиторской деятельности, ее планирования, сбора аудиторских доказательств, обобщения результатов проверки и формирования выводов проверяющего. Исследовать методические алгоритмы применения выборочных процедур в процессе аудиторской проверки. Рассмотреть аналитические процедуры, порядок проведения аудита с использованием средств автоматизации. Уметь оценивать принцип непрерывности деятельности хозяйствующего субъекта. Изучить порядок подготовки аудиторского заключения: его элементы и виды.

Основные вопросы темы

1. Принципы формирования документации в аудите.
2. Планирование аудиторской проверки.
3. Аудиторские доказательства.
4. Аналитические процедуры.
5. Аудиторская выборка.
6. Аудиторское заключение.

Контрольные вопросы

1. Аудит как информационная система.
2. Информационное моделирование в аудите.
3. Нормативная модель аудита, разработанная Кашингом и Леббеке.
4. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях.
5. Основные этапы аудита.
6. Проблемы документирования аудиторской деятельности.

7. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
8. Содержание постоянного и переменного архива.
9. Документальные и фактические методы получения аудиторских доказательств.
10. Требования, предъявляемые к планированию аудиторской деятельности.
11. Проблемные аспекты планирования аудита и сопутствующих аудиту услуг.
12. Примерная форма плана аудита.
13. Примерная форма программы аудита.
14. Аудиторские доказательства, их классификация. Связь между видами доказательств.
15. Источники получения аудиторских доказательств.
16. Аудиторские процедуры. Тесты средств контроля. Процедуры по существу.
17. Аналитические процедуры и их применение при проведении аудиторских проверок.
18. Проблемы эффективного использования аналитических процедур в аудите.
19. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
20. Проведение аудита с помощью компьютеров.
21. Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности.
22. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
23. Принцип непрерывности деятельности хозяйствующего субъекта в аудите.

24. Факторы, влияющие на непрерывность деятельности аудируемого лица.

25. Действия аудитора по планированию и проверке применения допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.

26. Требования, предъявляемые к полученной по результатам аудита информации, сообщаемой руководству аудируемого лица и представителям его собственника.

27. Роль аудиторского заключения в аудите. Элементы аудиторского заключения.

28. Виды аудиторского заключения.

29. Порядок отражения событий, произошедших после даты составления и предоставления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

30. Характеристика содержания и структура ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям собственника»

31. События после отчетной даты и их отражение в аудите.

32. Раскрытие содержания ФП(С)АД № 27 «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность».

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Обоснуйте действия аудитора. Определите, могут ли возникнуть в дальнейшем какие-либо проблемы во взаимоотношениях аудитора и руководства экономического субъекта, связанные с изложенными ситуациями.

Исходные данные.

1. ЗАО «Консалт-аудит» проводит обязательную аудиторскую проверку ОАО по результатам его финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год. Руководство ОАО обращается к аудитору с просьбой после завершения ау-

диторской проверки сделать для него копии рабочих документов аудитора с целью более тщательной подготовки к последующим аудиторским проверкам.

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

Задание 2

Проанализируйте ситуацию, укажите имеется ли в действиях руководителю аудиторской организации противоречие нормативному регулированию в области аудиторской деятельности.

Исходные данные.

Сотрудником аудиторской организации является студент экономического вуза, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет и аудит». При подготовке выпускной квалификационной работы данный сотрудник обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации. Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника.

Задание 3

Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы, как ответственное лицо, провели предварительную экспертизу бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. Подготовьте письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита, особое внимание уделив ответственности сторон.

Задание 4

Составьте письмо-обязательство с разъяснением руководству экономического субъекта о необходимости пересмотра программы аудиторской проверки, сроков ее проведения и оплаты аудиторских услуг.

Исходные данные.

В ходе аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта были выявлены данные о взаиморасчетах экономического субъекта с филиалом компании, расположенным в ближайшем Подмосковье и о передаче ему на реализацию значительной партии товаров. Выявленные обстоятельства существенно влияют на условия и сроки аудиторской проверки.

Задание 5

Развернуто сформулируйте предмет договора в каждой из предложенных ситуаций.

Исходные данные.

1. Экономический субъект предполагает заключить договор купли-продажи на крупную сумму. Руководство предприятия обращается в аудиторскую организацию с предложением определить налоговые последствия для данного договора.

2. Руководство предприятия приняло на работу нового главного бухгалтера и по истечении 3-х месяцев обратилось в аудиторскую организацию с просьбой провести проверку его деятельности за указанный период.

Задание 6

Составьте предварительный план инвентаризации и письменное разъяснение руководству экономического субъекта о необходимости повторной инвентаризации с участием аудиторов.

Исходные данные.

В ходе обязательной аудиторской проверки экономического субъекта выясняется, что на товарных складах, расположенных в Ивановской области, по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками централизованной бухгалтерии, имеют место значительные расхождения учетных и фактических данных. Аудиторы пришли к решению о необходимости провести повторную инвентаризацию и лично принять в ней участие.

Задание 7

Определите состав работ общего плана управленческого и финансового аудита в соответствии с содержанием названных видов аудиторской деятельности.

Задание 8

Охарактеризуйте влияние факторов, определяющих состав аудиторских работ, включаемых в план аудита конкретного аудируемого лица.

Задание 9

Примите обоснованное решение о целесообразности проведения первого аудита нового клиента. Разработайте рабочую программу, выделив «узкие места» в бизнесе клиента.

Исходные данные.

В аудиторскую фирму обращается руководство общества с ограниченной ответственностью, занимающегося посреднической деятельностью, с предложением провести аудиторскую проверку его по итогам отчетного года. В ходе предварительного знакомства с деятельностью общества выясняется, что обязательной аудиторской проверке оно не подлежит, однако, на протяжении последних двух лет руководство приглашало аудиторов различных фирм для подтверждения годовых балансов. После завершения первой аудиторской проверки была утверждена должность внутреннего аудитора. После окончания второй аудиторской проверки произошла смена персонала, работающего на складе готовой продукции.

В начале отчетного периода общество впервые решило проводить политику, направленную на развитие и расширение своей деятельности. С этой целью оно приобрело малое частное предприятие, у которого 95% оборота составляет выручка от производства одного патентованного продукта, и капитализировало расходы за 7 месяцев отчетного года в сумме 1500 тыс. руб.

Задание 10

Определите общую трудоемкость проведения обязательного аудита в часах, если договор на аудиторскую проверку заключен на один месяц (24 рабо-

чих дня) и к проверке планируется привлечь бригаду в составе 5 аудиторов. Рассчитайте возможную трудоемкость отдельных участков проверки и распределите аудиторов по этим участкам. Опишите, какими критериями Вы руководствовались при проведении расчетов?

Исходные данные.

Представлены этапы программы аудиторской проверки:

Раздел 1. Обследование и экспертиза организации хозяйственной деятельности и учетной работы на предприятии.

Раздел 2. Разработка программы аудиторской проверки и оформление договора.

Раздел 3. Аудиторская проверка по отдельным участкам:

3.1. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;

3.2. Проверка формирования уставного капитала;

3.3. Аудит кассовых операций;

3.4. Аудит банковских операций;

3.5. Аудит валютных операций;

3.6. Проверка полноты оприходования и правильности списания товарно-материальных ценностей;

3.7. Аудиторский контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей;

3.8. Проверка фактов выпуска и реализации неучтенной продукции;

3.9. Аудит основных средств;

3.10. Аудиторский контроль за нематериальными активами;

3.11. Проверка состояния расчетов;

3.12. Проверка затрат на производство и реализацию продукции;

3.13. Проверка прибыли и финансового состояния;

Задание 11

Оцените правомерность требований экономического субъекта в изложенной ситуации.

Исходные данные.

В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой экономический субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одним из условий заключения договора на проведение аудита стало осуществление аудитором проверки по программе, утвержденной руководством экономического субъекта.

Задание 12

Сформулируйте вопросы для проведения предварительной оценки эффективности внутреннего контроля за наличием и движением денежных средств в кассе аудируемой организации и запишите их в табличной форме. Вопросы должны иметь варианты ответа «да», «нет» и адресованы старшему кассиру, бухгалтеру, ведущему учет кассовых операций, главному бухгалтеру проверяемого экономического субъекта.

Задание 13

Составьте запрос от имени ООО «Русский дом» к ООО «Тонус» на подтверждение факта получения наличных денежных средств за выполненные работы.

Исходные данные.

В процессе аудиторской проверки ООО «Русский дом» выяснилось, что к расходному кассовому ордеру № 151 от 10 октября 2009 г. о выдаче денег представителю ООО «Тонус» за выполненные по договору подряда работы не приложена доверенность на получение денег.

Задание 14

Аудиторская организация, разрабатывает (совершенствует) методику аудиторской проверки объекта бухгалтерского учета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

1. Систематизируйте нормативные акты, которые могут потребоваться аудиторам при проведении проверки данного участка учета.

2. Составьте и обоснуйте перечень источников информации клиента, необходимый для проведения проверки.

3. Опишите этапы сбора аудиторских доказательств при проведении проверки.

4. Сформулируйте свой подход к формированию классификатора возможных нарушений бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Задание 15

Оцените, правильно ли поступит аудиторская организация, если удовлетворяет требования клиента в предложенной ситуации?

Исходные данные.

По результатам аудиторской проверки ЗАО «Тандем» составлен письменный отчет. Руководитель ЗАО «Тандем», сославшись на то, что плохо разбирается в бухгалтерском учете, попросил руководителя аудиторской организации передать этот документ юристу Федеральной службы по финансовым рынкам, поскольку аудиторская проверка была необходима для получения лицензии для осуществления деятельности на рынке ценных бумаг.

Задание 16

Базируясь на нормативной документации, обоснуйте правомерность либо ошибочность выводов аудитора в сложившейся ситуации.

Исходные данные.

Аудиторская организация в письменной информации, адресованной руководству экономического субъекта по результатам проверки, сделала следующую запись: «В процессе аудита выборочно проверено начисление амортизационных отчислений за май проверяемого отчетного периода. Ошибок не обнаружено, так как в этом месяце движения основных средств не происходило. По нашему мнению, в следующих месяцах отчетного периода при приобретении объектов основных средств возможно появление ошибок».

Задание 17

Приведите примеры ситуаций, в которых аудитор имеет основание выразить мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

1) безоговорочно положительного аудиторского заключения

- 2) аудиторского заключения с привлекающей внимание частью
- 3) отказа от выражения мнения в аудиторском заключении
- 4) отрицательного аудиторского заключения
- 5) мнения с оговоркой.

Задание 18

Определите, каким образом повлияет информация, указанная в задании на формирование выводов аудитора и подготовку аудиторского заключения?

Исходные данные.

Перед подписанием аудиторского заключения аудитору стало известно, имуществу одного из филиалов клиента был нанесен серьезный ущерб в результате противоправных действий третьих лиц. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчетности. Убыток страховой компанией не возмещается, договор страхования не заключался.

Задание 19

Оцените существенность ошибки, ее влияние на формы и статьи бухгалтерской отчетности, определите налоговые последствия ошибки, укажите возможный вид аудиторского заключения.

Исходные данные.

При аудиторской проверке обнаружено, что остаточная стоимость основных средств занижена на 100 тыс. руб. Удельный вес раздела «Внеоборотные активы» по отношению к валюте баланса составляет 30%. Показатель уровня существенности для валюты баланса — 1 млн. руб.

Тема 7. Особенности технологии аудиторских проверок экономических субъектов различных организационно-правовых форм, областей хозяйствования

Задачи изучения

Исследовать организационные и методические аспекты основных направлений аудиторских проверок на крупных промышленных предприятиях, в организациях торговли, а также в государственном секторе экономики. Рассмотреть

реть порядок сбора аудиторских доказательств по основным участкам аудиторской проверки, изучить основные подходы к документированию результатов проведенной проверки отдельных аспектов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Изучить особенности проведения аудиторских проверок субъектов малого предпринимательства.

Основные вопросы темы

1. Выбор основных направлений аудиторских проверок на крупных промышленных предприятиях, организациях торговли, а также в государственном секторе экономики.
2. Аудит субъектов малого предпринимательства.

Контрольные вопросы

1. Основные особенности проведения аудиторских проверок в промышленности, строительстве, сельском хозяйстве, организациях общественного питания, оптовой и розничной торговле, сфере услуг.
2. Организационные и методические аспекты аудита в государственном секторе экономики.
3. Преимущества и недостатки использования методов сплошного и выборочного наблюдения в процессе аудита отдельных аспектов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.
4. Основные особенности систематизированного и не систематизированного подхода к изучению хозяйственных операций при аудите.
5. Основное содержание понятий «материальный» и «интеллектуальный» подлог в документах и особенности их выявления в процессе аудиторской проверки.
6. Анализ возможностей совместного применения методических приемов документального и фактического контроля с целью повышения эффективности аудиторской проверки.

7. Направления совершенствования методики сбора аудиторских доказательств в процессе проверок на крупных промышленных предприятиях, организациях торговли, а также в государственном секторе экономики.

8. Основные задачи аудита расчетных операций, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, операций с внеоборотными активами, операций по производству и реализации продукции.

9. Источники информации при аудите расчетных операций, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, операций с внеоборотными активами, операций по производству и реализации продукции.

10. Экономическое содержание и порядок применения отдельных методов и специальных методических приемов проведения аудита расчетных операций, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, операций с внеоборотными активами, операций по производству и реализации продукции.

11. Порядок документального оформления результатов применения аудиторских процедур при проверке расчетно-денежных операций, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, операций с внеоборотными активами, операций по производству и реализации продукции.

12. Организационные и методические аспекты аудита субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную форму налогообложения и переведенных на ЕНВД

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

1.1. Определите каким методическим приемом исследуется правомерность расчетных операций с использованием наличных денежных средств.

1.2. Определите дальнейшие направления сбора аудиторских доказательств в рамках сложившейся ситуации.

1.3. Оцените возможность применения указанного метода при проверке иных участков финансово-хозяйственной деятельности.

Исходные данные.

В рамках аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Втормет» в соответствии программой аудита была проведена с встречная проверка в ООО «Полиграф» по вопросу установления факта внесения наличных денежных средств работником ОАО «Втормет» Ветровым Е.С. в качестве расчетов за приобретаемые в ООО «Полиграф» товарно-материальные ценности.

Проверка проведена с согласия руководства ООО «Полиграф» в присутствии главного бухгалтера. Проверкой установлено, что согласно бухгалтерской отчетности ОАО «Втормет» администратор компьютерной сети Ветров Е.С. получал в кассе ОАО «Втормет» под отчет наличные денежные средства на «хозяйственные нужды» с целью приобретения запасных частей и расходных материалов для компьютерной и множительной техники.

К отдельным авансовым отчетам в качестве обоснования целевого использования полученных подотчетных сумм Ветров Е.С. прикладывал документы, свидетельствующие о расчетах с различными фирмами города наличными деньгами за приобретаемые товары.

Так, к части авансовых отчетов от 4 июля 2009 г. приложены документы (квитанции к приходным кассовым ордерам и товарные чеки), свидетельствующие о внесении наличных денег, в частности, в кассу ООО «Полиграф» (в общей сумме - 17 132 руб.) в качестве оплаты за приобретаемые в данной организации товарно-материальные ценности.

В ходе настоящей встречной проверки приход наличных денежных средств от ОАО «Втормет» через Ветрова Е.С. в кассу ООО «Полиграф» по приходным кассовым ордерам: от 24.05.2009 г. № 1102 - 6330,6 руб.; от 17.06.2009 г. № 1256 - 3540,7 руб.; от 30.06.2009 г. № 1487 - 7260,7 руб.; всего на сумму 17 132 руб., не зафиксирован.

По данным бухгалтерского учета реализация обозначенных в приложенных к упомянутым приходным кассовым ордерам товарных чеках товарно-материальных ценностей: тов. чек от 24.05.2009 № 82 - тонер Rank Xerox 5017 - 6 шт. на сумму 6330,6 руб.; тов. чек от 17.06.2009 № 43 - TC500066L HP 5L - 1 шт.

стоимостью 3549,7 руб.; тов. чек от 30.06.2009 № 94 - тонер Rank Xerox 5017 - 7 шт. на сумму 7260,7 руб. покупателю от ОАО «Втормет» также отсутствует.

Согласно объяснению коммерческого директора ООО «Полиграф» Марковой И.Ю. предъявленные ей вышеуказанные документы (квитанции к приходным кассовым ордерам на общую сумму 17 132 руб. и товарные чеки) не соответствуют форме документов, принятых в данной организации: имеющаяся на них печать отличается от законно зарегистрированной печати ООО «Полиграф», также не соответствуют действительности подписи на документах.

Задание 2

3.1. Оцените, какие противоправные действия и нарушения финансовой дисциплины позволяет установить контрольное снятие остатков товаров и денежных средств в процессе аудиторской проверки?

3.2. Какие методы документального и фактического контроля целесообразно применять совместно со снятием остатков товарно-денежных средств при аудите продаж и товарно-материальных ценностей в организациях розничной торговли?

Исходные данные.

Аудиторская фирма «Аудит-М», действуя в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы, произвела по требованию органов внутренних дел от 10.03.2009 № 321 ОВД контрольное снятие остатков денежных и товарных средств у продавца Зориной А.Н., торгующей на развале от коммерческого магазина «Спутник»:

1) при подсчете выручки оказалось денег в сумме - 7500 (семь тысяч пятьсот) руб.

2) имелось в наличии по накладной от 10.03.2009 № 3241 на начало торговли: сахар-песок - 40 кг; крупа гречневая - 48 кг. На общую сумму - 1600 руб.

3) дополнительно по накладной от 10.03.2009 № 3244 на развал отпущено: сахар-песок - 200 кг по цене 18 руб. за 1 кг; крупа гречневая - 200 кг по цене 20 руб. за 1 кг. На общую сумму - 7600 руб.

Всего 10.03.2009 на развал отпущено товара на общую сумму - 9200 руб.

4) при перевзвешивании остатков товара на весах тип ВНЦ № 269866 в наличии оказалось товара: сахара - 40 кг; крупы гречневой - 148 кг. Всего не реализованного товара на общую сумму - 3600 руб.

Максимальный остаток денежных средств у продавца от реализованного товара возможен на сумму - 5600 руб.

Кроме того, продавцом до начала торговли уже было получено (в качестве разменной монеты) - 100 руб.

Таким образом, излишки денежных средств, полученные от продажи товаров, составили - 1800 руб., которые оприходованы расходным кассовым ордером от 10.03.2005 № 237.

С актом ознакомлены все указанные лица. Жалоб и заявлений со стороны присутствующих не поступило.

Задание 3

При проведении аудита расчетных операций муниципального учреждения здравоохранения «Городская больница № 2» проверяющий воспользовался методом встречной проверки и взаимного контроля. Ознакомившись с содержанием акта сверки взаимных расчетов между муниципальным учреждением здравоохранения «Городская больница № 2 «Центрального района г. Казани» и МУП «Фармация» по состоянию на 1 августа 2008 г., укажите какие методы документального и фактического контроля аудитору необходимо дополнительно применить в связи с выявлением расхождений результатов взаимной сверки расчетных операций.

Исходные данные.

АКТ

г. Казань

3 августа 2008 г.

Сверки взаимных расчетов между МУЗ «Городская больница № 2
«Центрального района г. Казани» и МУП «Фармация»
по состоянию на 1 августа 2008 г.

тыс. руб

№ п/п	Содержание операции	МУЗ «Городская больница № 2		МУП «Фармация»	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1.	Сальдо на 1.01. 2008 г.		3000	8000	
2.	Счет-фактура № 249 от 11.04.2008 г.	2968-88			2968-88
3.	Счет-фактура № 250 от 11.04.2008 г.	29-36			29-36
4.	Перечислено МУП «Фармация» в мае 2008 г. п/пор № 630 от 10.05.2008 г.		5000		
	Итого:	2979-51	8524	8000	2998-24

Сальдо на 01.01.2008 г.

3000 руб.

8000 руб.

Сальдо на 01.08.2008 г.

5001-76 руб.

5001-76 руб.

МУЗ «Городская больница № 2»

МУП «Фармация»

Глав. врач _____ В.Н. Владимиров

Директор _____ С.П. Платонов

Гл. бухгалтер _____ А.П. Нефедова

Гл. бухгалтер _____ Е.И. Семенов

Задание 4

4.1. Охарактеризуйте направления применения методов экономического анализа в процессе аудиторских проверок.

4.2. Укажите, какие нарушения установлены аудитором в результате составления баланса товарной продукции, выпущенной и реализованной ОАО «Ал-пар».

Исходные данные.

Таблица 9

Баланс товарной продукции, выпущенной и реализованной за
аудируемый период ОАО «Алпар»

тыс. руб.

№ строки	Показатель продукции	Продукция в оптовых ценах, принятых в плане	Производственная себестоимость продукции	Источник информации
1	2	3	4	5
1.	Фактический остаток не-реализованной продукции на начало года	840	620	Отчет о выпуске товарной продукции
2	Товарная продукция	58880	53750	
3	ИТОГО (стр. 1+ стр. 2)	56720	54370	
4.	Реализованная продукция	55970	53710	Отчет о реализации товарной продукции
5.	Фактический остаток не-реализованной продукции на конец года	1050	860	
6.	ИТОГО (стр. 4 + стр. 5)	57020	54750	

Задание 5

5.1. Оцените область практического применения, преимущества и недостатки метода восстановления количественно-суммового учета при аудиторской проверке.

5.2. Какие недостатки в организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля способствовали возникновению фактов излишков товаров и их возможной реализации за наличный расчет?

Укажите, какие дальнейшие действия следует предпринять аудитору при расхождении расчетных данных количественно-суммового учета с информацией инвентаризационных описей?

Исходные данные.

При проведении аудита товарно-материальных ценностей ООО «Стимул» проверяющим установлена необходимость самостоятельного восстановления количественно-суммового учета отдельных видов товаров - сахара-песка и крупы гречневой. Аудитором использованы:

- две инвентаризационные описи (на начало и конец инвентаризационного периода);
- приходные документы за проверяемый период;
- расходные товарные документы (продажа товаров мелким оптом, в кредит, документы на возврат товаров, акты на списание товаров, кассовые ленты и чеки).

Используя эти документы, аудитор проанализировал движение товаров и вычислил максимально возможный остаток товара на день инвентаризации.

Таблица 10

**Результаты восстановления
количественно-суммового учета ООО «Стимул»**

№ п/п	Наименование товара	Ед. изм.	Остаток по описи на начало периода	Докум. приход	Докум. расход	Максим. Возможный остаток	Остаток по описи на конец периода	Результат	
								Излишки (товары, поступление которых документально не подтверждено)	Возможная реализация за наличный расчет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Сахар-песок	кг	40	200	100	140	40	-	100
2.	Крупа гречневая	кг	48	100	-	148	152	4	-

Задание 6

Постройте рабочую гипотезу аудитора относительно причин низкого объема реализации хлебобулочных изделий продавцом Федоровой Н.С.

Исходные данные.

Индивидуальным предпринимателем Ивановым Д.М. была замечена «странная закономерность» при продаже хлебобулочных изделий: падение ре-

лизации продукции и большой остаток непроданного товара в период работы конкретного продавца. За консультацией предприниматель обратился в аудиторскую фирму. Применение аудиторами метода хронологического анализа позволило установить лишь регулярные отклонения в объемах продаж у продавца Федоровой Н.С.

Таблица 11

Хронологический анализ продаж хлебобулочных изделий

ИП Иванова Д.М в период 01.01.2009-01.03.2009 г.

Ф.И.О. продавца	Количество полученной хлебобулочной продукции, шт.	Количество реализованной хлебобулочной продукции, шт.	Остаток хлебобулочных изделий, шт.
1	2	3	4
Иванова А.А.	200	200	-
Кочетова А.В.	200	200	-
Федорова Н.С.	200	150	50

Задание 7

Охарактеризуйте, какие методы документального и фактического контроля следует применить при аудите в случае, если в результате контрольного запуска сырья в производство обнаружен сверхнормативный выход продукции.

Исходные данные.

Комиссия в составе: аудитора Сергеева Е.М.; членов - инженера-технолога департамента по развитию агропромышленного комплекса и продовольствия Потапова П. И., начальника колбасного цеха Мурманского мясокомбината Ивановой А.А., ст. мастера колбасного цеха Конатюк И.В., рабочей-фаршесоставителя колбасного цеха Лариной В.Н. составлен акт о том, что 15 сентября 2009 г. в 9 час 00 мин. в колбасном цехе Мурманского мясокомбината был произведен контрольный запуск в производство сырья для производства колбасных изделий.

Контрольная закладка сырья производилась в соответствии с научно-технической документацией по приготовлению следующих рецептов колбасных изделий:

- колбаса «Одесская» полукопченая 1 сорта;

- колбаса «Русская» вареная 1 сорта.

Фарш для приготовления указанной продукции был взвешен в присутствии комиссии на весах № 3221, точность которых предварительно проверена метрологом.

Контрольная закладка всех компонентов произведена в соответствии с ГОСТ 16351-86, ГОСТ 23670-86 и технологической инструкцией по колбасам: «Одесская» - 200 кг; «Русская» - 150 кг.

По окончании контрольного запуска сырья в производство осуществлен анализ колбасных изделий в лаборатории Мурманского мясокомбината. Контрольные образцы продукции соответствуют установленным параметрам.

Вес готовой продукции из контрольной партии колбасы «Одесская» составил 177 кг, при нормативном выходе - 146 кг. Сверхнормативный выход - 31 кг.

Вес контрольной партии колбасы «Русская» составил 198 кг, при нормативном выходе - 163,5 кг. Сверхнормативный выход - 28,5 кг.

Таким образом, при строгой закладке сырья все контрольные партии продукции дали сверхнормативный выход.

Проверка технологической документации колбасного цеха показала, что в ней не находят отражения недовыход и сверхнормативный выход, а также не анализируются результаты закладки сырья и производства по всем видам колбасных изделий. Заполнение документации осуществляется материально-ответственными лицами цеха несвоевременно.

Из партий готовой колбасной продукции, вырабатываемой на Мурманском мясокомбинате, были изъяты образцы по указанным видам колбасных изделий для проведения пищевых экспертиз.

С актом ознакомлены все члены комиссии. Жалоб и заявлений с их стороны не поступило.

Задание 8

8.1. Проанализируйте кредитовые обороты по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и, базируясь на результатах анализа, определите дальнейшие направления аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами.

8.2. Отрадите выявленные нарушения в рабочей документации аудитора.

Исходные данные.

На основании записей в главной книге и журналов-ордеров (распечаток кредитового оборота по счету 71) составлена ведомость использования подотчетных сумм за проверяемый период (таблица 12).

Таблица 12

Ведомость использования подотчетных сумм за проверяемый период

тыс. руб.

Квартал	С кредита счета 71 дебет счетов												Итого
	08	10	25	26	41	44	50	70	71	76	91	94	
I	16	240	45	516	110	45	51	116	3	15	18	2	1177
II	-	95	116	801	64	20	60	70	-	26	7	-	1259
III	45	110	52	508	15	32	45	30	2	-	16	5	860
IV	110	351	48	603	40	14	108	580	-	318	59	45	2276
Итого	171	796	261	2428	229	111	264	796	5	359	100	52	5572

Задание 9

9.1. Проверьте правильность оплаты командировочных расходов.

9.2. Определите суммарную (предполагаемую) ошибку при оплате командировочных расходов.

9.3. Отрадите выявленные нарушения в рабочей документации аудитора.

Исходные данные.

1. Командировка Игнатова А.К. в Москву с 20 марта по 2 апреля. Проездные оплачены по железнодорожным билетам, за постель - по квитанциям, суточные оплачены сверх норм в сумме 1200 руб. По командировочным расходам даны бухгалтерские проводки: Дебет 26 Кредит 71; Дебет 19 Кредит 71. Оплата суточных сверх норм в дальнейших бухгалтерских расчетах не учитывалась.

Организация имеет непокрытый убыток в сумме 502 тыс. руб.

Остаток неиспользованного аванса в сумме 4500 руб. был внесен Игнатовым А.К.

2. В сентябре Плетневу В.А. и Углову О.П. оплачены расходы по командировке на спортивные соревнования в городе Киров в сумме 17000 руб. По командировочным расходам даны бухгалтерские проводки: Дебет 26 Кредит 71; Дебет 19 Кредит 71.

3. При проверке других авансовых отчетов по командировкам была выявлена переплата в сумме 156 тыс. руб.

Всего оплачено командировочных расходов – 3603 тыс. руб.

Задание 10

10.1. Проверьте правильность отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации готовой продукции на складе № 1.

10.2. Составьте новую сличительную ведомость по результатам инвентаризации готовой продукции и внесите исправления в данные бухгалтерского учета аудируемой организации.

10.3. Отрадите выявленные нарушения в рабочей документации аудитора. Исходные данные.

В процессе проверки материально-производственных запасов аудитор изучил результаты инвентаризации готовой продукции на складе №1, проводимой аудируемым лицом перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Аудитору была предоставлена сличительная ведомость по результатам инвентаризации готовой продукции на складе №1.

Таблица 13

Фрагмент сличительной ведомости по результатам инвентаризации готовой продукции на складе №1

№ п/п	Наименование	Номенклатурный номер	Ед. изм.	Сорт	Учетная цена, руб.	Недостача		Излишки	
						кол-во	стоимость, руб.	Кол-во	стоимость руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Клей костный в	22001	кг.	выс.	8,8	5	44		
2.	Клей костный в	22002	кг.	1	7,4			4	29,6
3.	Краска бежевая	210111	кг.	-	177	1	177		

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.	Краска палевая	210112	кг.	-	172			5	860
5.	Краска под сло- новую кость	210113	кг.	-	179	6	1074		
6.	Краска фисташ- ковая	210114	кг.	-	168	4	672		
7.	Краска коричне- вая	210115	кг.	-	154			8	1232
8.	Олифа комбини- рованная	23001	кг.	-	152	6	912		
9.	Олифа льняная	23002	кг.	-	135			3	405
10.	Олифа подсол- нечная	23003	кг.	-	200			1	200
11.	Олифа оксоль	23004	кг.	-	217	3	651		0
	Итого:					25	3530	21	2726,6

По решению инвентаризационной комиссии аудируемого лица вся сумма недостач перекрыта излишками, оставшаяся не перекрытой недостача в сумме 803,4 руб. отнесена на МОЛ.

Задание 11

11.2. Определите размер естественной убыли эфирного масла за время хранения и при отпуске.

11.3. Составьте сличительную ведомость и оформите бухгалтерские записи по результатам инвентаризации эфирного масла.

11.4. Отрадите выявленные нарушения в рабочей документации аудитора.

Исходные данные.

Результаты инвентаризации эфирного масла на складе № 2 по состоянию на 01.05.XX. приведены в таблице 14.

Таблица 14

Результаты инвентаризации эфирного масла на складе № 2 на 01.05.XX.

Наименование сырья	Учетная цена, руб.	Ед. изм.	Наличие	
			фактически	по данным учета
1	2	3	4	5
Эфирное масло	55=00	кг	5461	5500

Инвентаризация эфирного масла в текущем году не проводилась.

Нормы естественной убыли эфирного масла:

- при хранении в бочках, флягах и прочей таре (мелкой упаковке) за каждый полный месяц – 0,02%;
- при хранении эфирного масла в герметической упаковке естественная убыль не начисляется;
- при отпуске со склада в производство (к количеству отпущенного сырья);
- при отпуске в ручную (с помощью ручного насоса, ведром, ковшом) – 0,13%;
- при отпуске механизированным путем (через вакуум-мерник) – 0,12%.

Эфирное масло поступило в бутылках, отпускалось в цех с помощью ручного насоса.

Рыночная цена эфирного масла 72 рубля 60 копеек за 1 кг.

Движение эфирного масла по карточке складского учета приведено в таблице 15.

Таблица 15

Карточка складского учета

Дата	Номер документа	От кого поступило, кому выдано	Приход, кг	Расход, кг
1	2	3	4	5
06.02	511	От химзавода № 38	4000	
28.02	740	От химзавода № 38	1000	
28.02	1140	В цех №1		3000
		Остаток на 01.03	2000	
04.03	905	От химзавода №38	5000	
09.03	1011	От химзавода № 38	2000	
25.03	1815	В цех №1		4000
		Остаток на 01.04	5000	
18.04	2418	В цех №1		2000
22.04	2502	В цех №1		1500
24.04	1401	От химзавода №10	4000	
		Остаток на 01.05	5500	

Задание 12

12.1. Проверьте правильность составленных бухгалтерских записей, проведенных расчетов, оцените соблюдение предприятием учетной политики. Ес-

ли в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы.

12.2. По итогам проверки сделайте необходимые записи в документацию аудитора и внесите соответствующие исправления в данные бухгалтерского учета проверяемой организации.

Исходные данные.

Аудируемая организация собственными силами проводит ликвидацию физически изношенного и не используемого в производстве грузового автомобиля, числившегося в составе основных средств. В результате ликвидации оприходованы запасные части рыночной стоимостью 2355 руб. и металлолом на сумму 680 руб. Восстановительная стоимость автомобиля составляет 142000 руб., сумма начисленной амортизации на момент списания 118600 руб. Сумма добавочного капитала, образованная в результате дооценки данного автомобиля, — 12800 руб. Расходы организации на разборку автомобиля и вывоз металлолома составили 1916 руб. Согласно учетной политике организации доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяются по методу начисления

Бухгалтерские записи, оформленные проверяемой организацией, представлены в таблице 16. В приведенной ниже таблице использованы следующие наименования субсчетов по балансовому счету 01 «Основные средства»: 01-1 «Основные средства в эксплуатации»; 01-2 «Выбытие основных средств».

Таблица 16

Фрагмент журнала регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
1	2	3	4	5	6
1.	Отражена восстановительная стоимость ликвидируемого грузового автомобиля	01-2	01-1	142000	Акт на списание автотранспортных средств
2.	Списана амортизация, начисленная за время эксплуатации автомобиля	02	01-2	118600	Акт на списание автотранспортных средств
3.	Списана остаточная стоимость ликвидированного автомобиля	91-2	01-2	23400	Бухгалтерская справка-расчет

1	2	3	4	5	6
4.	Расходы по разборке автомобиля отражены в составе прочих расходов	91-2	23	1916	Акт на списание автотранспортных средств
5.	Оприходованы запасные части, пригодные к использованию	10-5	91-1	2355	Приходный ордер
6.	Оприходован металлолом	10-6	91-1	680	Приходный ордер
Бухгалтерские записи на последнее число отчетного месяца					
7.	Списано сальдо прочих доходов и расходов	99	91-9	22281	Бухгалтерская справка-расчет

Задание 13

1. На основании собранных при ревизии доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.

2. Систематизируйте выявленные искажения, внесите исправительные записи в данные бухгалтерского учета ГУП «Заря» и сформулируйте замечания для включения в отчет ревизора.

Исходные данные

В процессе проведения комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ГУП «Заря», занимающегося изготовлением мебели, установлено, что ревизуемое предприятие заключило контракт от 11.06.2009 г. № 47 с Министерством образования и науки РФ на изготовление партии мебели на сумму 1118 тыс. руб., в том числе НДС в сумме 170,5 тыс. руб. По итогам выполнения первого этапа по указанному контракту на расчетный счет ГУП 18.06.2009 г. поступило 559 тыс. руб. в том числе НДС на сумму 85,3 тыс.руб.

С целью повышения качества и конкурентоспособности изготавливаемой продукции и удовлетворения требований заключенного контракта, ГУП «Заря» осуществляет обновление оборудования. ГУП «Заря» заключило договор от 20.05.2009 г. № 89 с ОАО «Факел» на изготовление и поставку оборудования для производства мебели на сумму 354 тыс. руб., в то числе НДС в сумме 54 тыс. руб. В сентябре 2009 г. на ГУП «Заря» поступило оборудование без сопроводительных документов, а также получен акт сдачи выполненных работ по договору от 20.05.2009 г. № 89, счет-фактура № 782 от 20.09.2009 г.

В бухгалтерском учете ГУП «Заря» по данным учетных регистров были сделаны записи, представленные в таблице 17.

Других операций по данным договорам выполнено не было.

Доходы и расходы для целей бухгалтерского и налогового учета совпадают и соответствуют данным представленным в таблице.

В бухгалтерском учете, согласно учетной политике, сумма амортизации определена по технической документации изготовителя в течение 5 лет, линейным способом.

Таблица 17

Бухгалтерские записи по регистрации хозяйственных операций ГУП «Заря»

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дата	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
1.	Поступили денежные средства за выполнение первого этапа по контракту от 11.06.2009 г. № 47	18.06.2009 г.	51	62	559
2.	Получен акт выполненных работ по договору от 20.05.2009 г. № 89	05.09.2009 г.	20	60	300
3.	Поступило оборудование по договору от 20.05.2009 г. № 89 без сопроводительных документов от производителя в условной оценке	25.09.2009 г.	08	98	2000
4.	По акту приема передачи основных средств оборудование передано в эксплуатацию	25.09.2009 г.	01	08	2000
5.	Изготовлена и отгружена мебель по контракту от 11.06.2009 г. № 47	27.09.2009 г.	62	90	1118
6.	Определена и списана себестоимость реализованной мебели по контракту от 11.06.2009 г. № 47, в том числе в себестоимость включены в полном объеме расходы согласно акта выполненных работ от 20.05.2009 г. № 89	27.09.2009 г.	90	20	950
7.	Отражен НДС по реализации	27.09.2009 г.	90	68	170,5
8.	Поступили сопроводительные документы от изготовителя оборудования, в ГУП «Заря» сделана запись: дооценка оборудования	30.09.2009 г.	01	83	125
9.	Начислена амортизация по оборудованию в ноябре 2009 г.	30.11.2009 г.	20	02	8,340
10.	Начислена амортизация по оборудованию в декабре 2009 г.	31.12.2009 г.	20	02	4,170

Тема 8. Аудит операций с денежными средствами

Задачи изучения

Охарактеризовать значение, задачи аудита операций с денежными средствами. Определить источники информации для проведения проверки. Рассмотреть организационные и методические аспекты планирования и документирования аудита операций с денежными средствами. Исследовать методические подходы к сбору аудиторских доказательств при проверке операций с денежными средствами. Обобщить типовые нарушения, выявляемые при проверке операций с денежными средствами .

Основные вопросы темы

1. Значение, задачи и источники информации при проведении аудита операций с денежными средствами.
2. Формирование рабочей документации и сбор аудиторских доказательств при проверке кассовых операций.
3. Порядок проведения аудиторской проверки операций по счетам в банке.

Контрольные вопросы

1. Влияние особенностей нормативного регулирования денежного обращения в РФ и бухгалтерского учета операций с денежными средствами в РФ на организационные и методические аспекты аудиторской проверки.
2. Значение и задачи аудита операций денежными средствами в РФ.
3. Информационные источники при проверке операций по расчетному счету, иным счетам организации в банке.
4. Информационные источники при проверке переводов в пути.
5. Основное содержание и порядок составления программы аудита операций с денежными средствами.
6. Документирование аудита операций с денежными средствами.

7. Оценка аудиторских рисков при проверке операций с денежными средствами.

8. Документальные и фактические приемы сбора аудиторских доказательств при проверке операций с денежными средствами.

9. Организационные и методические аспекты аудита кассовой дисциплины.

10. Организационные и методические аспекты аудита операций с безналичными денежными средствами.

11. Аудиторская проверка расчетов наличными денежными средствами, осуществляемых с применением контрольно-кассовой техники.

12. Типовые нарушения, выявляемые при проверке операций с денежными средствами.

13. Формирование выводов аудитора и подготовка отчетной информации при проведении аудита операций с денежными средствами.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

1.1. Оцените состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля кассовых операций в организации.

1.2. По результатам оценки состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля составьте программу аудиторской проверки учета кассовых операций.

Исходные данные.

В ЗАО «Свет» кассиром работает Хорина А.В. При поступлении на работу она дала обязательство кассира, в котором указано, что если по своей небрежности или неосторожности причинит ущерб организации, она обязуется возместить его в полном объеме, выполнять установленные правила ведения кассовых операций, а также несет ответственность за их нарушение.

Касса находится в специальном помещении, где имеется сейф для хранения денег. Окна кассы не оборудованы железными решетками, сигнализация отсутствует.

При просмотре аудитором кассовой книги установлено, что она пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, в записях допущены исправления без подписи кассира.

Книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведется небрежно. Кассир Хорина А.В. при доставке денег из банка пользуется общественным транспортом.

В кассовых документах необходимые реквизиты полностью не заполняются. Право подписи в кассовых документах имеют руководитель и главный бухгалтер (кассир, где этого требуют реквизиты документа). Однако имелись случаи, когда вместо главного бухгалтера подпись ставила кассир Хорина А.В. На расходных документах ставит подпись руководитель предприятия. В организации не установлены сроки внезапной ревизии, не определен состав ревизионной комиссии, однако внезапные ревизии проводятся один раз в 4 месяца.

Приказом руководителя организации установлен список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, но при выдаче денег не устанавливается срок, на который они выдаются.

Остатки кассы снимаются главным бухгалтером эпизодически.

Продажа готовой продукции производится за наличный и безналичный расчет. Контрольно-кассовой машины (ККМ) в организации нет. Сотрудники ЗАО «Свет» от сторонних организаций деньги по доверенности не получают. Журнал выданных доверенностей ведется.

Задание 2

2.1. Определите, какие нарушения кассовой дисциплины были допущены на предприятии.

2.2. Составьте рабочий документ аудитора с указанием выявленных нарушений со ссылкой на нормативные акты.

2.3. Оцените, позволила ли составленная по результатам задания 1 программа аудита выявить все перечисленные нарушения.

Исходные данные.

При проверке кассовых ордеров по существу (см. задание 1) выявлено, что по расходному кассовому ордеру № 169 от 27 июля 20XX г. выдана материальная помощь бухгалтеру Стаховской Л.Ф. в сумм 5500 руб., а в отчете кассира значится выдача материальной помощь 5550 руб. В объяснении аудитору Стаховская Л.Ф. написала, что получила в кассе 5500 руб., а роспись в получении денег поставила на чистом бланке ордера.

По расходному кассовому ордеру № 179 от 9 июля 20XX г. и приложенному к нему договору подряда специалисту Воронину И.И. выплачено за ремонт принтера 12 400 руб. Встречной проверкой установлено, что Воронин И.И. работы не выполнял и денежных средств из кассы не получал. По объяснению кассира и главного бухгалтера деньги по устному распоряжению директора Алексева Г.В. были выданы водителю автомобиля «Вольво» Ивкину Ю.А. для оплаты ремонта автомобиля. Ремонт был произведен, однако документы, подтверждающие расходы, отсутствуют.

Согласно расходному кассовому ордеру № 187 от 13 августа 20XX г. секретарю директора Санниковой С.П. выданы 3500 руб. на приобретение цветов и подарка для поздравления бывшего директора ЗАО «Свет» с 60-летием. К ордеру приложены чеки магазина «Флора» и магазина «Подарки». Оплаченная сумма отнесена в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

По расходному кассовому ордеру № 161 от 2 июля 20XX г. выдана депонентская задолженность менеджеру Ступиной М.В. в сумме 3650 руб. В ордере указано, что в связи с ее болезнью деньги получила Стаховская Л.Ф., которая и расписалась в ордере. Никаких документов к расходному кассовому ордеру не приложено.

Имеется расписка старшего менеджера Степанова А.А. на 4500 руб., в которой указано, что деньги получены взаимнообразно. Разрешительных виз руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег нет.

В кассе обнаружены документы, не записанные в кассовой книге: приходный кассовый ордер № 154 от 20 июня 20XX г. на поступление денег от заведующего отделом Колчина СП. на сумму 2800 руб., зарегистрированный в книге регистрации приходных кассовых ордеров; приходный кассовый ордер № 189 от 15 августа 20XX г.. на выдачу денег от заведующей лабораторией качества Черницкой Н.И. на хозяйственные нужды на сумму 1000 руб., подписанный главным бухгалтером.

Кассир объяснил этот факт забывчивостью, а главный бухгалтер — невнимательным отношением кассира к своим обязанностям.

В кассе имелась чековая книжка на получение наличных денег в банке с использованными чеками № 445380—445387 и неиспользованными чеками № 445381—445382, подписанные директором и главным бухгалтером, скрепленные печатью, без указания в них сумм.

Задание 3

3.1. Отрадите перечисленные хозяйственные операции бухгалтерскими записями.

3.2. Правильно ли аудитор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы.

3.3. Правомерны ли действия аудитора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, опишите, как нужно было поступить.

Исходные данные.

В ходе аудита организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств аудитор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Аудитор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование аудитора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи аудитор принял решение: удержать ее у

кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

Задание 4

4.1. Сформулируйте замечание, которое следует написать в отчетной информации аудитора по итогам проверки.

4.2. Внесите исправительные записи в данные бухгалтерского учета организации.

Исходные данные.

При аудите кассовых операций организации общественного питания аудитор установил следующее.

Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» на 1 февраля 20XX г. составило 25000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 31 марта 20XX г. значится сумма сданных в коммерческий банк денег — 24 500 руб.

Отделением коммерческого банка составлен акт о недовложении денег в инкассаторскую сумку на 500 руб. Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись:

Дебет 76-4 - Кредит 57 - 500 руб.

После аудиторской проверки кассир внес деньги в кассу.

Задание 3

3.1. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

3.2. Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

Исходные данные.

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет - 600 руб. - на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;

- на выплату заработной платы - 12000 руб. - на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученными деньги в размере 6000 руб. кассир сдал в банк.

В конце дня кассир выписал приходный ордер на 18 600 руб. и расходный — на 18 600 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи — 2000 руб. и судебных издержек — 300 руб.

Задание 4

Укажите записи, рекомендованные аудитором при отражении предложенных хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете.

Исходные данные.

В процессе аудиторской проверки организации, состоящей у данной аудиторской организации на абонентском обслуживании, главный бухгалтер проверяемой организации обратился за помощью к аудиторам, изложив следующее: «Наша организация собирается арендовать бассейн для наших работников, что предусмотрено коллективным договором, арендная плата на текущий месяц составит 6000 руб., включая НДС 916 руб. 20% стоимости аренды будут погашаться работниками путем внесения наличных денежных средств в кассу организации. Как данная операция должна отражаться в бухгалтерском и налоговом учете?»

Описание хозяйственных операций приведено в таблице 18.

Фрагмент журнала регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
1	2	3	4	5	6
1.	Перечислена арендная плата за текущий месяц.			6000	Выписка банка по расчетному счету.
2.	Отражена задолженность работников по частичному возмещению арендной платы (6000* 20%).			1200	Список работников, посещающих бассейн, коллективный договор, бухгалтерская справка-расчет.
3.	Не возмещаемая работниками арендная плата признана прочим расходом (6000* 80%).			4800	Коллективный договор, бухгалтерская справка-расчет, список работников, посещающих бассейн, налоговая карточка.
4.	Погашена работниками задолженность по оплате аренды.			1200	Приходный кассовый ордер.
5.	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников (4800* 13%).			624	Расчетно-платежная ведомость, налоговая карточка.

Задание 5

Оцените правильность отражения в бухгалтерском учете аудируемой организации операций по обслуживанию кредитной карты и составьте рабочий документ аудитора, по результатам проверки данных операций.

Исходные данные.

В процессе аудиторской проверки было выявлено следующее: аудируемая организация, доходы и расходы в целях налогообложения прибыли у которой определяются по методу начисления, заключила с банком договор на выдачу и обслуживание корпоративной кредитной карты. Для этой цели на специальный карточный счет с расчетного счета организации зачислено 18000 руб., внесена плата за годовое обслуживание кредитной карты в размере 1267 руб.

В течение отчетного месяца организация осуществила платежи по корпоративной кредитной карте на сумму 37 800 руб., часть из которых произведена за счет кредитных средств, предоставленных в рамках открытой банком-

эмитентом кредитной линии. По условиям договора кредитные средства предоставляются на срок до 3-х месяцев под 24% годовых. По окончании отчетного месяца организация погасила кредит и выплатила проценты за его предоставление в размере 203 руб.

Бухгалтерские записи, оформленные бухгалтерией, представлены в таблице 19. Отличий для целей налогообложения бухгалтером не выявлено.

Таблица 19

Фрагмент журнала регистрации хозяйственных операций

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
1	2	3	4	5
1. Перечислена банку сумма единовременной платы за годовое обслуживание корпоративной кредитной карты.	76	51	1267	Выписка банка по расчетному счету.
2. Сумма платы за годовое обслуживание карты отражена в составе расходов будущих периодов.	97	76	1267	Договор с банком, бухгалтерская справка.
3. Отражено зачисление Денежных средств на специальный карточный счет.	55	51	18 000	Выписки банка по специальному и расчетному счету.
Бухгалтерские записи в течение отчетного месяца				
4. Осуществлены платежи с использованием корпоративной кредитной карты в пределах суммы, имеющейся на специальном карточном счете.	71	55	18 000	Выписка банка по специальному счету.
5. При осуществлении платежа с использованием корпоративной кредитной карты за счет выделенной банком-эмитентом кредитной линии отражено поступление кредитных средств на специальный карточный счет (37 800 - 18 000).	55	66-1	19 800	Договор с банком, выписка банка по ссудному счету, выписка банка по специальному счету.
6. Осуществлен платеж с использованием корпоративной кредитной карты за счет выделенной банком-эмитентом кредитной линии (37 800 - 18 000).	71	55	19 800	Выписка банка по специальному счету-
Бухгалтерские записи на последнее число отчетного месяца				
7. Начислены проценты по кредиту банка.	26	66-2	203	Извещение банка.
Ежемесячно в течение года со дня заключения договора с банком				

Продолжение таблицы 19

1	2	3	4	5
8. Списана часть суммы за годовое обслуживание карты, относящаяся к текущему месяцу (1267 / 12).	26	97	105,58	Бухгалтерская справка-расчет.
На дату погашения кредита и уплаты процентов по нему				
9. Выплачена банку сумма основного долга по кредиту.	66-1	51	19 800	Выписки банка по ссудному и расчетному счету.
10. Уплачены проценты по кредиту банка.	66-2	51	203	Выписка банка по расчетному счету.

Согласно рабочему плану счетов аудируемого лица к балансовому счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» открыты субсчета: 66-1 «Расчеты по основной сумме долга»; 66-2 «Расчеты по начисленным процентам».

Задание 6

6.1. Напишите правильные бухгалтерские проводки.

6.2. Какими нормативными документами руководствовался аудитор для оценки ущерба? Оцените правильность данных расчетов и правомерность их применения в данной ситуации.

Исходные данные.

Организация передала инкассаторам банка денежную выручку в размере 300000 руб. На следующий день на расчетный счет организации поступило 290000 руб. Бухгалтер сделал следующие записи:

Д 76-1 -К 50 - 300 000 руб.;

Д 51 - К 76-1 - 290 000 руб.

Попытки бухгалтера добиться зачисления на расчетный счет недостающей суммы не привели к достижению результата. Бухгалтер написал служебную записку на имя руководителя организации и сделал запись:

Д 91-К 76-1-10 000 руб.

На служебной записке руководитель организации поставил резолюцию: «Юристу организации принять меры к возвращению денежных средств». Пре-

тензионная работа, проведенная юристом, дала результаты: денежные средства поступили на расчетный счет через 90 дней

Бухгалтер сделал запись:

Д 51-К 91-10 000 руб.

Аудитор, изучив договор на инкассаторское обслуживание, обнаружил, что в разделе «Ответственность» нет обязанности банка уплатить организации процент за каждый день просрочки перечислении денежных средств. Вместе с тем в рабочей документации аудитор оценил ущерб, причиненный организации, следующим образом:

10 000 руб. * 24% (учетная ставка Банка России на момент расчета): 100% : 365 дней * 90 дней = 592 руб.

Кроме того, в рабочей документации аудитора было обращено внимание на неправильное использование счетов бухгалтерского учета.

Рекомендуемая литература

1. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ // «Собрание законодательства РФ», 05.01.2009. -№ 1, Ст. 15.

2. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (с изменениями и дополнениями) // Справочно-правовая система «Гарант».

3. Кодекс этики аудиторов России. Принят Советом по аудиторской деятельности при МФ РФ, протокол от 31.05.2007 г. № 56 // Справочно-правовая система «Гарант».

4. Богатая И.М. Аудит: учебное пособие / Богатая И.М., Лабынцев Н.Т., Хахонова Н.Н. – 4-е изд., переработанное и дополненное. – Ростов на Дону: Феликс, 2007.

5. Воронина Л.И. Аудиторская деятельность: основы организации: учебно-практическое пособие. – М: ЭКСМО, 2007.

6. Жминько С.И. Внутренний аудит: учеб. пособие / Жминько С.И., Швырева О.И., Сафонова М.Ф. - Ростов н/Д : Феникс, 2008.

7. Кочинев Ю.Ю. Аудит: учебник/ Кочинев Ю.Ю. – СПб.: изд. «Питер», 2006.
8. Мерзликина Е. М. Аудит : учеб. / Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2009.
9. Миронова О.А. Аудит: теория и методология: учебное пособие/ О.А. Миронова, М.А. Азарская. – 3-е изд. – М: Омега – Л, 2007.
10. Подольский В.Н. Аудит: учебник /Подольский В.Н. Савин А.А., Сотникова Л.В. – М.: Юнити – Дана, 2007.
11. Парушина Н.В. Аудит. Практикум: учеб. пособие / Н.В.Парушина, С.П.Суворова, Е.В.Галкина. – 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Форум, 2009.
12. Соколов Я.В. Очерки развития аудита/ Соколов Я.В., Терехов А.А.- М.: ФБК – ПРЕСС, 2004.
13. Суйц В.П. Аудит: учебное пособие/ Суйц В.П., Ситникова В.А. - М.: КНОРУС, 2008.
14. Шеремет А.Д.Аудит: учебник/ Шеремет А.Д., Суйц В.П. – М.: Инфра – М, 2006.
15. Шиленко С.И. Основы аудита: учеб. / Шиленко С.И., Шеин Р.В., Колосова Е.В. – М.: КноРус, 2009.
16. Юдина Г.А. Основы аудита: учебное пособие/ Юдина Г.А., Черных М.Н. - 2 – е изд., испр. – М: КНОРУС, 2008.
17. Журнал «Аудитор».
18. Журнал «Аудиторские ведомости».
19. Журнал «Теория и практика аудита».
20. Журнал «Аудит и финансовый анализ».