

Н. Ю. ИВАНОВА

# ОСНОВЫ АУДИТА ПРАКТИКУМ

*Рекомендовано*

*Федеральным государственным учреждением  
«Федеральный институт развития образования»  
в качестве учебного пособия для использования в учебном процессе  
образовательных учреждений, реализующих программы  
начального профессионального образования*



Москва  
Издательский центр «Академия»  
2009

УДК 6.047(075.32)

ББК 65.053я722

И20

Рецензенты:

преподаватель экономических дисциплин высшей категории Колледжа индустрии гостеприимства и менеджмента № 23 г. Москвы *Е. В. Голубкова*;  
преподаватель бухгалтерских и экономических дисциплин Автотранспортного и электромеханического колледжа г. Санкт-Петербурга *Е. Г. Дербиллина*

**Иванова Н. Ю.**

И20 Основы аудита : практикум : учеб. пособие для учреждений нач. проф. образования / Н. Ю. Иванова. — М. : Издательский центр «Академия», 2009. — 96 с.

ISBN 978-5-7695-5450-6

Учебное пособие содержит задания, направленные на закрепление знаний по правовым и экономическим основам аудита, формирование умений и навыков по организации и технологии аудита, проверке отдельных видов хозяйственных операций, документальному оформлению аудиторских проверок. Представлены тесты, ситуационные задачи и контрольные вопросы по каждой теме.

Для учащихся учреждений начального профессионального образования.

УДК 6.047(075.32)

ББК 65.053я722

*Оригинал-макет данного издания является собственностью  
Издательского центра «Академия», и его воспроизведение любым способом  
без согласия правообладателя запрещается*

*Учебное издание*

**Иванова Надежда Юрьевна**

**Основы аудита. Практикум**

**Учебное пособие**

Редактор *Н. Н. Согомонян*. Технический редактор *Е. Ф. Коржуева*

Компьютерная верстка: *А. А. Ратникова*

Корректоры *Ю. Н. Лаврухин, Т. М. Власенко*

Изд. № 101113984. Подписано в печать 20.10.2008. Формат 60 × 90/16.

Гарнитура «Таймс». Печать офсетная. Бумага офсетная № 1.

Усл. печ. л. 6,0. Тираж 2 000 экз. Заказ №

Издательский центр «Академия». [www.academia-moscow.ru](http://www.academia-moscow.ru)

Санитарно-эпидемиологическое заключение № 77.99.02.953.Д.004796.07.04 от 20.07.2004.

117342, Москва, ул. Бутлерова, 17-Б, к. 360. Тел./факс: (495) 330-1092, 334-8337.

Отпечатано в полном соответствии с качеством диапозитивов, представленных издательством в ОАО «Саратовский полиграфкомбинат». [www.sarprk.ru](http://www.sarprk.ru)  
410004, г. Саратов, ул. Чернышевского, 59.

© Иванова Н. Ю., 2009

© Образовательно-издательский центр «Академия», 2009

© Оформление. Издательский центр «Академия», 2009

**ISBN 978-5-7695-5450-6**

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время в России активно продолжается развитие рыночных отношений, формирование инфраструктуры рынка. Наша страна все больше включается в процесс международной экономической интеграции, что во многом обусловлено тенденцией глобализации мировой экономики.

Основная цель аудита — обеспечение независимого контроля достоверности информации, отражаемой в бухгалтерской и налоговой отчетности, уменьшение до приемлемого уровня информационного риска для пользователей отчетности. Необходимость аудита как неотъемлемого элемента инфраструктуры рыночной экономики, как основного инструмента, позволяющего получить достоверные сведения о финансовом и имущественном состоянии хозяйствующих субъектов, доказана временем.

В России осуществляется реформирование системы бухгалтерского учета, внедрение в практику международных стандартов финансовой отчетности, что предопределяет необходимость развития аудиторской деятельности. Продолжается адаптация международных стандартов аудита к особенностям российской экономики, совершенствуется нормативная база отечественного аудита.

В этих условиях знания правовых основ и организации аудиторской деятельности, стандартов и этических норм аудита, методологии аудиторских проверок необходимы не только аудиторам, осуществляющим такие проверки, но и работникам проверяемых организаций, в первую очередь бухгалтерам. При подготовке специалистов по бухгалтерскому учету получение знаний в области аудита должно быть подкреплено практическими навыками в этой сфере.

Учебное пособие подготовлено в соответствии с программой учебного курса «Аудит» с учетом требований действующего законодательства и нормативных актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета и аудита, а также требований федеральных стандартов аудиторской деятельности. Практикум предназначен для закрепления полученных теоретических знаний и контроля подготовки учащихся, развития практических навыков проверки отдельных видов операций, выявления ошибок и нарушений в работе хозяйствующих субъектов, а также закрепления навыков работы с нормативными документами на примере конкретных хозяйственных ситуаций.

Учебное пособие включает два основных раздела: «Правовые и организационные основы аудита» и «Практический аудит».

Каждый раздел состоит из глав, содержащих основные понятия, контрольные вопросы, ситуационные задачи и тесты по каждой теме. Это позволяет проводить семинарские и практические занятия, осуществлять контроль полученных знаний.

Тематика заданий раздела I охватывает сущность и содержание аудита, правовое регулирование и организационные основы аудита, квалификационные требования к аудиторам и вопросы этики, стандарты аудита; основные этапы проведения аудита; технологию аудита; документальное оформление аудита и требования к аудиторскому заключению. В разделе II рассматриваются практические аспекты аудита. Тематика заданий включает проверку основных статей отчетности (аудит основных средств и нематериальных активов, материально-производственных запасов, денежных средств и расчетов, финансовых результатов, формирования фондов и резервов, отчетности экономического субъекта). Отдельно приводятся решения ситуационных задач и ответы на тесты, что обеспечивает возможность самоконтроля.

В учебное пособие включен также список нормативных документов, необходимых для выполнения заданий. В приложениях представлены перечень действующих федеральных стандартов аудита и извлечения из Кодекса этики аудиторов России.

# ПРАВОВЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ АУДИТА

---

## Глава 1

### ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

#### 1.1. Основные понятия

Аудиторская деятельность; цель и задачи аудита; сопутствующие аудиту услуги; внутренний и внешний аудит; обязательный и инициативный аудит; система нормативного регулирования аудита; стандарты аудита; государственное регулирование аудиторской деятельности; аудиторская организация; индивидуальный аудитор; квалифицированные требования в аудите; аудируемые лица; права, обязанности и ответственность сторон при проведении аудита; этика аудита.

#### 1.2. Контрольные вопросы

1. Какова история возникновения и развития аудита?
2. В чем состоит объективная необходимость аудиторской деятельности?
3. Что представляет собой аудиторская деятельность в России?
4. Каковы цели и задачи аудита?
5. Какие виды услуг имеют право оказывать аудиторские организации и индивидуальные аудиторы?
6. Дайте характеристику внутреннего и внешнего, обязательно и инициативного аудита.
7. По каким критериям экономические субъекты подлежат обязательному аудиту?
8. Что общего и в чем состоят отличия форм финансового контроля: ревизии и аудита?
9. Какие законодательные акты и нормативные документы регулируют аудиторскую деятельность в России?
10. Какой федеральный орган уполномочен осуществлять регулирование аудиторской деятельности в России? Каковы его функции?

11. Какие функции осуществляет Совет по аудиторской деятельности?
12. Каковы квалификационные требования в аудите?
13. Кто имеет право на получение лицензии по аудиторской деятельности?
14. Какие права и обязанности имеет аудиторская организация или индивидуальный аудитор при осуществлении своей деятельности?
15. Каковы права и обязанности аудируемых лиц?
16. В чем состоит ответственность сторон при проведении аудита?
17. Какими этическими принципами должен руководствоваться аудитор при осуществлении своей профессиональной деятельности?
18. Какие законодательные ограничения предусмотрены для обеспечения независимости аудиторов и аудиторских организаций?
19. Для чего необходимы стандарты аудита? Дайте краткую характеристику международных и российских стандартов аудита.
20. Как осуществляется контроль качества аудиторских проверок?

### 1.3. Ситуационные задачи

**Задача 1.** В январе 2007 г. фирма «Аякс» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем выручки от продаж за 2007 г. составил 56 100 000 руб., сумма активов баланса на 1 января 2008 г. составила 24 500 000 руб.

Подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность фирмы за 2007 г.?

**Задача 2.** Строительная компания обратилась в аудиторскую фирму «Ажур» с предложением заключить договор о предоставлении услуг по восстановлению бухгалтерского учета за 2006 г. Услуги были оказаны и оплачены в декабре 2006 г. В феврале 2007 г. строительная компания предложила аудиторской фирме заключить договор на проведение обязательной проверки и подтверждение финансовой отчетности за 2006 г.

Имеет ли право аудиторская фирма «Ажур» заключить соответствующий договор и провести обязательную проверку строительной компании?

**Задача 3.** Страховая компания по итогам 2007 г. имела следующие показатели: объем выручки — 47 220 000 руб.; сумма активов баланса на конец года — 18 650 000 руб.

Подлежит ли данная компания обязательной аудиторской проверке за 2007 г.?

**Задача 4.** М. В. Борисова в течении 10 лет работала финансовым директором ОАО «Строинвест». В 2004 г. она уволилась, зарегистрировалась в качестве индивидуального предпринимателя и получила лицензию на право осуществления аудиторской деятельности. В 2007 г. правление ОАО обратилось к М. В. Борисовой с предложением заключить договор на проведение обязательного аудита.

Имеет ли право М. В. Борисова заключить такой договор и провести обязательную аудиторскую проверку ОАО?

**Задача 5.** Аудиторская фирма «Прагма» имеет в штате 15 аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты в области общего аудита и аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, со стажем работы в сфере аудита более 5 лет.

Имеет ли право данная аудиторская фирма провести проверку страховой компании, паевого инвестиционного фонда?

**Задача 6.** Торговая компания в декабре 2007 г. обратилась в аудиторскую фирму «Акцент» с предложением заключить договор на оказание услуг по автоматизации бухгалтерского учета и обучению персонала работе с бухгалтерскими программами.

Сможет ли аудиторская фирма провести обязательную проверку торговой компании за 2008 г., если окажет подобные услуги? Какое влияние может оказать данный вид услуг на независимость мнения аудиторской фирмы?

**Задача 7.** Директор аудиторской фирмы «Спектр» В. А. Сергеев широко использует рекламу об оказании профессиональных услуг в прессе, на телевидении и радио. Он публично заявляет о более высокой квалификации аудиторов фирмы «Спектр» по сравнению с другими аудиторскими фирмами, а также называет сумму вознаграждения за услуги своей фирмы.

Насколько действия В. А. Сергеева соответствуют требованиям Кодекса этики аудиторов?

**Задача 8.** Директор агентства недвижимости по окончании аудиторской проверки обратился к руководителю аудиторской группы с просьбой предоставить ему информацию о нормативных актах Российской Федерации, на которых основывались замечания и выводы аудиторов. Руководитель группы отказался предоставить директору агентства эту информацию, ссылаясь на то, что эта услуга не была предусмотрена в договоре на проведение проверки.

Прав ли руководитель аудиторской группы, отказав клиенту в предоставлении такой информации?

**Задача 9.** Руководитель компании по окончании аудиторской проверки попросил аудитора сделать ему копии рабочих документов, чтобы к проверке следующего года заранее подготовить всю необходимую документацию для экономии времени и средств.

Следует ли аудитору выполнить просьбу клиента? Может ли эта ситуация повлиять на независимость аудитора при проведении проверки в будущем?

**Задача 10.** Во время аудиторской проверки руководство фирмы, имеющей долю иностранных инвестиций в уставном капитале, отказалось предоставить аудиторам учредительный договор и протоколы собраний учредителей за отчетный год. Генеральный директор компании объяснил, что документы находятся у иностранного соучредителя и за время проверки доставлены быть не могут.

Имеет ли право клиент отказать аудиторам в предоставлении документации? Как будет действовать в этом случае руководитель аудиторской группы?

## 1.4. Тесты

### 1. Что такое аудит:

- а) государственный финансовый контроль;
- б) общественный финансовый контроль;
- в) независимый финансовый контроль?

### 2. Какова основная цель аудиторской проверки:

- а) выявить нарушения в ведении бухгалтерского учета;
- б) выдать аудиторское заключение;
- в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие порядка ведения бухгалтерского учета законодательству России?

### 3. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации определены:

- а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- б) постановлениями Правительства Российской Федерации;
- в) нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

### 4. К какому виду деятельности можно отнести аудит:

- а) общественная деятельность;
- б) предпринимательская деятельность;
- в) государственная деятельность?

### 5. Обязательный аудит — это аудит, проведенный:

- а) по решению собрания акционеров;
- б) решению государственных органов;
- в) в соответствии с требованиями законодательства.

### 6. Имеет ли право аудиторская фирма заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской:

- а) нет;
- б) да;
- в) имеют, если это оговорено в Уставе?

### 7. Разрешено ли аудиторской фирме совмещать аудиторскую деятельность с бизнесом в сфере недвижимости:

- а) разрешено;



- б) запрещено;
- в) разрешено при наличии лицензии на операции с недвижимостью?

**8. Аудиторская организация (фирма) должна иметь в штате:**

- а) не менее пяти аттестованных аудиторов;
- б) не менее трех аттестованных аудиторов;
- в) одного аттестованного аудитора.

**9. Аудиторская фирма может быть зарегистрирована как юридическое лицо, имеющее:**

- а) любую организационно-правовую форму, кроме ОАО, ГУП и МУП;
- б) форму ООО или ЗАО;
- в) любую организационно-правовую форму.

**10. Имеет ли право аудиторская фирма оказывать услуги по оценке имущества:**

- а) нет;
- б) да?

**11. Аудиторская фирма должна иметь в штате:**

- а) не менее 51 % сотрудников — граждан Российской Федерации;
- б) не менее 50 % сотрудников — граждан Российской Федерации;
- в) не более 30 % сотрудников — иностранных граждан.

**12. Инициативный аудит — это аудит, проводимый по инициативе:**

- а) государственных органов;
- б) экономического субъекта;
- в) аудитора.

**13. Для осуществления функции внутреннего контроля может быть:**

- а) организован отдел внутреннего аудита;
- б) сформирована добровольная группа работников предприятия, утверждаемая приказом директора.

**14. Могут ли индивидуальные аудиторы проводить обязательные аудиторские проверки:**

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если стаж их работы в качестве аудитора более 5 лет?

**15. Подлежат ли банки обязательному ежегодному аудиту:**

- а) да;
- б) да, если банк является ОАО;
- в) нет?

**16. Отчетность какой из перечисленных организаций подлежит обязательному аудиту:**

- а) ЗАО;
- б) ООО;

в) ОАО?

**17. Индивидуальные предприниматели подлежат обязательным аудиторским проверкам:**

- а) по виду деятельности;
- б) финансовым показателям;
- в) не подлежат.

**18. Обязательные аудиторские проверки могут проводиться:**

- а) аудиторскими фирмами;
- б) аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами;
- в) аудиторскими фирмами и государственными ревизионными комиссиями.

**19. Отчетность организации подлежит обязательному ежегодному аудиту, если объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год составил (МРОТ = 100 руб.):**

- а) 62 919 000 руб.;
- б) 40 200 000 руб.;
- в) 26 968 000 руб.

**20. Отчетность какой из перечисленных организаций подлежит обязательному ежегодному аудиту (по виду деятельности):**

- а) общественная организация;
- б) фондовая биржа;
- в) строительная компания?

**21. Государственные и муниципальные унитарные предприятия подлежат обязательному ежегодному аудиту:**

- а) по виду деятельности;
- б) финансовым показателям;
- в) не подлежат.

**22. Какая из перечисленных организаций не подлежит обязательным аудиторским проверкам (по виду деятельности):**

- а) банк;
- б) фондовая биржа;
- в) строительная организация;
- г) инвестиционный фонд?

**23. Уполномоченным федеральным органом, регулирующим аудиторскую деятельность, является:**

- а) Министерство финансов Российской Федерации;
- б) Центральный банк Российской Федерации;
- в) Правительство Российской Федерации.

**24. Определить, какое из положений верно устанавливает задачи, стоящие перед внешним аудитором:**

- а) обнаружить и предотвратить ошибки в учете;
- б) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- в) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ней.

**25. Кто определяет формы и методы проведения аудиторских проверок:**

- а) аудиторские фирмы;
- б) Министерство финансов Российской Федерации;
- в) Правительство Российской Федерации?

**26. Внутренние стандарты аудита могут быть установлены:**

- а) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами;
- б) Министерством финансов Российской Федерации.

**27. Федеральные стандарты аудита утверждаются:**

- а) Министерством финансов Российской Федерации;
- б) Правительством Российской Федерации;
- в) профессиональными аудиторскими объединениями.

**28. Для какой из перечисленных организаций аудиторское заключение входит в комплект годовой бухгалтерской отчетности, представляемый в налоговую инспекцию:**

- а) ЗАО;
- б) ОАО;
- в) ООО?

**29. Федеральные стандарты аудита являются обязательными:**

- а) для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- б) аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.

**30. Представительство аккредитованных профессиональных аудиторских объединений в Совете по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации должно составлять:**

- а) не менее 51 %;
- б) не менее 75 %;
- в) 100 %.

**31. Совет по аудиторской деятельности создан и действует:**

- а) при Правительстве Российской Федерации;
- б) Президенте Российской Федерации;
- в) Министерстве финансов Российской Федерации.

**32. Профессиональное аудиторское объединение может быть аккредитовано при Министерстве финансов Российской Федерации, если его членами являются:**

- а) не менее 1 000 аттестованных аудиторов и (или) не менее 100 аудиторских организаций;
- б) не менее 100 аудиторских организаций.

**33. Аудитор несет ответственность:**

- а) за содержание отчетов клиента;
- б) работу других специалистов, привлекаемых к проверке;
- в) свое мнение о достоверности отчетности, выраженное в аудиторском заключении.

**34. Аудиторская фирма несет ответственность:**

- а) за достоверность отчетности проверяемого субъекта;
- б) высказанное мнение о достоверности отчетности;

в) правильность ведения бухгалтерского учета и состояние отчетности проверяемого экономического субъекта.

**35. Аудитор имеет право отказаться от проведения проверки:**

а) при отказе клиента предоставить разъяснения (дополнительную информацию);

б) непредоставлении клиентом всей необходимой документации;

в) обнаружении фактов существенных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета.

**36. Аудитор уведомил в договоре, что не все ошибки экономического характера могут быть обнаружены при проверке: освобождает ли это аудитора от ответственности:**

а) да;

б) нет;

в) да, при условии согласия клиента?

**37. Каким образом определяется мера ответственности и вины аудитора перед клиентом:**

а) судом;

б) договором на проведение аудиторской проверки;

в) налоговой инспекцией?

**38. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав клиенту аудиторское заключение, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались его заключения и выводы:**

а) клиент должен был предусмотреть это требование в договоре;

б) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» не дает право клиенту получить такую информацию;

в) аудитор обязан предоставить клиенту такую информацию.

**39. Аудируемые лица обязаны устранять выявленные аудиторами нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:**

а) после составления аудиторского заключения;

б) по требованию налоговых органов;

в) до составления аудиторского заключения.

**40. Имеют ли право аудиторы при проведении аудиторских проверок получать необходимую информацию от третьих лиц:**

а) имеют право по письменному запросу;

б) имеют право провести встречную проверку;

в) не имеют права?

**41. В выборе приемов и методов аудита аудиторская фирма:**

а) обязана руководствоваться методическими рекомендациями и инструкциями Министерства финансов Российской Федерации;

б) является независимой.

**42. Имеет ли право аудиторская фирма проверять в полном объеме документацию о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта:**

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если это предусмотрено договором?

**43. Квалификационный аттестат аудитора дает право:**

- а) подписи аудиторского заключения;
- б) на участие в проверках по решению государственных органов.

**44. Для осуществления аудита страховых организаций:**

- а) необходимо получить квалификационный аттестат на осуществление страхового аудита;
- б) достаточно квалификационного аттестата на осуществление общего аудита;
- в) аудит страховых организаций не осуществляется.

**45. В каких случаях может быть аннулирован квалификационный аттестат аудитора:**

- а) подписание модифицированного аудиторского заключения;
- б) систематическое нарушение федеральных стандартов аудита?

**46. Квалификационный аттестат аудитора выдается:**

- а) на 3 года;
- б) 5 лет;
- в) без ограничения срока действия.

**47. Какие лица не допускаются к сдаче квалификационного экзамена по аудиторской деятельности:**

- а) аудиторы, виновные в проведении некачественных проверок;
- б) аудиторы, имеющие соответствующее образование со стажем работы менее 5 лет;
- в) лица, лишенные по приговору суда права заниматься аудиторской деятельностью?

**48. Физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным законодательством, и аттестованное в установленном порядке, является:**

- а) ассистентом;
- б) аудитором;
- в) экспертом.

**49. Для осуществления аудита индивидуальных предпринимателей:**

- а) необходим квалификационный аттестат по общему аудиту;
- б) необходим квалификационный аттестат по страховому аудиту;
- в) аудит индивидуальных предпринимателей не осуществляется.

**50. Какой орган уполномочен осуществлять организацию системы аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в Российской Федерации:**

- а) Правительство Российской Федерации;
- б) Министерство финансов Российской Федерации;
- в) Совет по аудиторской деятельности?

**51. Может ли аудитор проводить обязательную проверку, если его брат является учредителем проверяемого ОАО:**

- а) да;
- б) нет?

**52. Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам о выявленных в ходе проверки нарушениях:**

- а) обязан;
- б) не обязан;
- в) обязан по требованию налогового органа?

**53. Что противоречит этическим нормам аудита:**

- а) отказ в оказании услуг экономическому субъекту в случае выявления в ходе проверки серьезных нарушений;
- б) информирование руководителя экономического субъекта о ходе проверки;
- в) сообщение сведений о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта третьим лицам без согласия экономического субъекта?

**54. Может ли аудитор провести обязательную проверку, если он является членом Правления проверяемого ОАО:**

- а) да;
- б) нет?

**55. Может ли аудитор проводить аудиторскую проверку экономического субъекта, если он является учредителем данного юридического лица:**

- а) да;
- б) нет;
- в) может, если его доля в уставном капитале менее 51 %?

**56. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги по проведению обязательного аудита, если он является директором филиала проверяемого субъекта:**

- а) да;
- б) нет?

**57. Один из принципов аудита заключается в том, что аудиторы обязаны обеспечить сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе проверки, и не разглашать содержащиеся в них сведения без согласия клиента. Данный принцип называется:**

- а) независимость аудитора;
- б) ответственность аудитора;
- в) конфиденциальность информации.

**58. Аудиторская фирма оказывала ОАО услуги по восстановлению бухгалтерского учета в 2004 г. За какой год фирма имеет право провести обязательную проверку бухгалтерской отчетности данного экономического субъекта:**

- а) 2004 г.;
- б) 2005 г.;
- в) 2007 г.?

**59. Аудиторская фирма по окончании проверки обязана передать аудиторское заключение:**

- а) клиенту;
- б) клиенту и всем пользователям отчетности клиента;
- в) клиенту и местной налоговой службе.

**60. Имеет ли право аудиторская фирма провести проверку на предприятии (за 2007 г.), которому она оказывала услуги по восстановлению бухгалтерского учета в 2003 г.:**

- а) нет;
- б) да?

## ОРГАНИЗАЦИЯ И ТЕХНОЛОГИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

### 2.1. Основные понятия

Этапы аудиторской проверки; планирование аудита; общий план и программа аудита; письмо о проведении аудита; существенность и уровень существенности; существенные и несущественные искажения; преднамеренные и непреднамеренные искажения; аудиторский риск; аудиторская выборка; репрезентативность выборки; объем выборки; риск аудиторской выборки; аудиторские доказательства; надежность аудиторских доказательств; рабочие документы аудитора; аудиторские процедуры.

### 2.2. Контрольные вопросы

1. Каковы основные этапы аудиторской проверки?
2. Для чего необходимо планирование аудита?
3. Какими принципами должна руководствоваться аудиторская организация при планировании проведения проверки?
4. Для чего необходимо детальное изучение системы бухгалтерского учета и оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта?
5. Для чего служит информация о бизнесе клиента?
6. Каковы основные стадии планирования аудита?
7. В чем состоит назначение письма о согласии на проведение аудита? Какая информация в нем содержится?
8. Какими документами оформляются результаты планирования аудита?
9. Поясните содержание общего плана аудита.
10. Поясните содержание программы аудита.
11. Дайте определение существенности и ее характеристику.
12. Что такое аудиторский риск? Как его можно оценить?
13. Для чего необходима аудиторская выборка?
14. Каков порядок построения выборки?
15. Что такое аудиторские доказательства?
16. По каким критериям оцениваются аудиторские доказательства?
17. Каковы процедуры получения аудиторских доказательств?
18. Как можно оценить надежность аудиторских доказательств?



19. Каково назначение рабочих документов аудитора?
20. Какие требования предъявляются к рабочей документации?

### 2.3. Ситуационные задачи

**Задача 1.** Аудитору при проведении проверки предъявлены документы из следующих источников:

- 1) от третьих лиц (дебиторов) по письменному запросу;
- 2) должностных лиц проверяемой организации на основании внешних данных;
- 3) должностных лиц проверяемой организации на основании внутренних данных;
- 4) собранные аудитором на основании данных бухгалтерского учета организации клиента.

Оцените данные доказательства с точки зрения их надежности.

**Задача 2.** Аудитор собрал следующие доказательства, подтверждающие правильность данных бухгалтерского учета:

- 1) инвентаризационные описи объемов незавершенного производства, полученные при фактическом осмотре;
- 2) учетные регистры и первичные документы по счету 20 «Основное производство»;
- 3) учетные регистры и первичные документы по счету 43 «Готовая продукция»;
- 4) акты инвентаризации запасов незавершенного производства, полученные в результате инвентаризации, проведенной в период проверки в присутствии аудитора.

Определите степень надежности приведенных доказательств.

**Задача 3.** В рабочих документах аудитора отражены следующие выводы по процедурам проверки состояния внутреннего контроля в организации:

- 1) операции с денежными средствами оформляются с разрешения руководства;
- 2) доказательств осуществления руководителем контроля операций с материально-производственными запасами не выявлено;
- 3) часть материально-производственных запасов (15 %) хранится в открытых для доступа местах, охрана не предусмотрена;
- 4) инвентаризация материально-производственных запасов в течение отчетного года не проводилась.

Обобщите выводы и дайте оценку надежности среды контроля.

**Задача 4.** Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основе данных табл. 2.1. Организация занимается торговой деятельностью.

Таблица 2.1

Наименование показателя	Значение базового показателя, руб.	Критерии, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Прибыль до налогообложения	130 680 000	5	
Выручка от продаж	241 886 000	2	
Капитал и резервы	212 430 000	5	
Сумма активов	269 134 000	2	

Допустимый процент округления не должен быть более 20 %.

**Задача 5.** Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основе данных табл. 2.2. Предприятие занимается производственной деятельностью. В текущем году получен убыток, что не является типичной ситуацией, так как в прошлом году была получена прибыль. Поэтому убыток не принимается в расчет при определении уровня существенности.

Таблица 2.2

Наименование показателя	Значение базового показателя, руб.	Критерии, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Прибыль до налогообложения	Не используется	5	
Выручка от продаж	135 968 000	2	
Капитал и резервы	31 289 000	5	
Сумма активов	127 958 000	2	

Допустимый процент округления не должен быть более 20 %.

**Задача 6.** Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основе данных табл. 2.3. Организация не занимается коммерческой деятельностью, поэтому не имеет выручки от продаж и прибыли. Эти показатели не используются в расчете уровня существенности.

Наименование показателя	Значение базового показателя, руб.	Критерии, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Прибыль до налогообложения	Не используется	5	
Выручка от продаж	Не используется	2	
Капитал и резервы	1 557 980 000	5	
Сумма активов	2 266 100 000	2	
Расходы	17 738 850 000	2	

Допустимый процент округления не должен быть более 20 %.

**Задача 7.** Применяя модель аудиторского риска при планировании аудита, рассчитайте приемлемый аудиторский риск.

По оценке аудитора внутрихозяйственный риск составляет 80 %, риск средств контроля — 50 %, риск необнаружения — 10 %.

**Задача 8.** Применяя модель аудиторского риска, рассчитайте риск необнаружения, если аудитор планирует проверку, исходя из следующих показателей:

- 1) приемлемый аудиторский риск — 5 %;
- 2) внутрихозяйственный риск — 75 %;
- 3) риск средств контроля — 31 %.

**Задача 9.** Аудитор должен рассчитать размер выборки для дебиторской задолженности. Общая сумма дебиторской задолженности (генеральная совокупность) — 4 500 тыс. руб.

Допустимая ошибка — 75 тыс. руб. Риск выборки — 5 %.

Обнаружение ошибок не ожидается.

Рассчитайте необходимый объем выборки.

**Задача 10.** Аудитору необходимо подтвердить оценку товарных запасов. Общая стоимость запасов составляет 1 000 тыс. руб. Допустимая ошибка выборки — 5 тыс. руб. Риск выборки составляет 10 %.

Определите объем выборки, если обнаружение ошибок не ожидается.

**Задача 11.** Аудитору необходимо рассчитать объем выборки для дебиторской задолженности. Генеральная совокупность (общая сумма дебиторской задолженности) — 9 000 тыс. руб. Допустимая ошибка выборки — 300 тыс. руб. Риск выборки — 5 %. Обнаружение ошибок не ожидается.

Определите объем выборки.

**Задача 12.** Общая стоимость материально-производственных запасов — 3 000 тыс. руб. (генеральная совокупность). Риск выборки — 10 %. Объем выборки — 14 элементов.

Установите допустимую ошибку выборки.