



АУДИТ



ИЗДАТЕЛЬСТВО ТГТУ

Министерство образования и науки Российской Федерации
ГОУ ВПО «Тамбовский государственный технический университет»

АУДИТ

Методические указания и задания к контрольной работе
для студентов заочной формы обучения
специальностей 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и
080105 «Финансы и кредит»



ТАМБОВ
ИЗДАТЕЛЬСТВО ТГТУ
2007

УДК 33.003.3
ББК 65.052.8я73-5
С50

Рецензент

Доктор экономических наук, профессор

В.В. Быковский

Составитель

М.Н. Смагина

С50 Аудит : методические указания / сост. М.Н. Смагина. – Тамбов : Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2007. – 20 с. – 100 экз.

Представлены методические указания и задания к контрольной работе по теории аудита для студентов 4 курса специальностей 080109 и 080105 заочной формы обучения.

УДК 33.003.3
ББК 65.052.8я73-5

© ГОУ ВПО «Тамбовский государственный
технический университет» (ТГТУ), 2007

Учебное издание

АУДИТ

Методические указания

Составитель СМАГИНА Марина Николаевна

Редактор Е.С. Мордасова

Инженер по компьютерному макетированию Е.В. Коралева

Подписано к печати 25.05.2007

Формат 60 × 84/16. 1,16 усл. печ. л. Тираж 100 экз. Заказ № 372

Издательско-полиграфический центр

Тамбовского государственного технического университета
392000, Тамбов, Советская, 106, к. 14

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа выполняется в соответствии с учебным планом и учебной программой специальностей 080109 и 080105.

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

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

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

Студенты должны полностью раскрыть теоретический вопрос, опираясь при этом на федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ от 07.08.2001, федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, учебные пособия и материалы, опубликованные в периодической печати. Следует изложить сущность рассматриваемого вопроса, раскрыть каждое понятие, входящее в него. При изложении вопроса студент опирается на различные источники, в работе должно быть место спорным вопросам, проблемам, различным мнениям. Пересказ мнений и выводов других авторов следует давать без искажений, с ссылкой на источник. Цитаты должны быть выверены и заключены в кавычки. Необходимо каждый вопрос проиллюстрировать примером, реальной или предполагаемой ситуацией.

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

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

Таблица 1

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

2. ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа состоит из следующих частей:

1. Титульный лист.
2. План (вариант вопросов и заданий).
3. Текст.
4. Список используемых источников.

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

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

3. ЗАДАНИЯ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО РАЗДЕЛА

1. История развития аудита в России. Этапы развития аудита.
2. Развитие аудита в Великобритании, США.
3. Структура аудиторской деятельности: виды аудита.
4. Нормативное регулирование аудита. Стандарты аудиторской деятельности.
5. Обязательный аудит и сопутствующие аудиту услуги.
6. Цели и основные принципы, регулирующие аудит, и проведение аудита.
7. Образование аудиторов. Аттестации аудиторов и лицензирование аудиторской деятельности. Основания и порядок аннулирования лицензии на право заниматься аудиторской деятельностью.
8. Права, обязанности и ответственность аудиторов и проверяемых экономических субъектов.
9. Этические и профессиональные нормы в аудиторской деятельности.
10. Письмо-обязательство аудиторской фирмы о согласии на проведение аудита.
11. Виды и порядок заключения договоров на проведение проверки и оказания сопутствующих аудиту услуг.
12. Документирование аудита.
13. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
14. Существенность в аудите.
15. Аудиторский риск, его составные элементы.
16. Аудиторский и предпринимательский риск при аудите субъектов малого предпринимательства.
17. Планирование аудита. Составление общего плана и аудиторской программы.
18. Аудиторские доказательства.
19. Способы получения аудиторских доказательств.
20. Использование работы эксперта.
21. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
22. Применимость допущения непрерывности деятельности.
23. Проверка соблюдения нормативных актов при аудите.
24. Изучение и использование работы внутреннего аудита.
25. Аналитические процедуры. Виды и особенности применения.
26. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете.
27. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
28. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.
29. Понимание деятельности экономического субъекта.
30. Общение с руководством экономического субъекта.
31. Использование работы другой аудиторской организации.
32. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта.
33. Виды и порядок составления аудиторского заключения.
34. Содержание и структура аудиторских заключений.
35. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.
36. Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям.
37. Внутрифирменный контроль качества аудита.
38. Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторской организации.
39. Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения.
40. Саморегулируемое аудиторское объединение. Функции, права и обязанности.
41. Аудиторская выборка.
42. Аудит банков.
43. Аудиторская проверка кредитных учреждений.
44. Аудит страховых организаций.
46. Аудиторская тайна.
45. Аффилированные лица.
46. Аудиторская тайна.

4. ЗАДАЧИ К ПРАКТИЧЕСКОМУ РАЗДЕЛУ

Задача 1.

Можно ли отождествить цели аудита и аудиторской деятельности, принимая во внимание, что аудиторская деятельность наряду с проверкой бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующих субъектов включает выполнение специальных аудиторских заданий и оказание сопутствующих аудиту услуг? Обоснуйте свой ответ.

Задача 2.

Аудиторская организация получила от внебюджетного фонда предложение заключить договоры на оказание двух видов услуг: обучение бухгалтерского персонала; составление бухгалтерской отчетности.

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

Примет ли аудиторская организация оба эти предложения? А если одно, то какое? Опишите эту ситуацию.

Задача 3.

Аудиторская организация в 2006 г. оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учета.

По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать (без проведения проверки) аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Объясните, может ли аудиторская организация принять данное предложение?

Задача 4.

Укрупненный баланс закрытого акционерного общества «Лунный свет» на конец 2002 г. имеет вид, тыс. р.:

Таблица 2

Актив	Н КП	Пассив	Н КП
Внеоборотные активы	14 000	Капитал и резервы	7000
Оборотные активы	9000	Долгосрочные обязательства	
		Краткосрочные обязательства	16 000
Баланс	23 000	Баланс	23 000

Поставьте себя на место руководителя этого общества и примите решение – приглашать или не приглашать аудиторскую организацию.

Задача 5.

ЗАО «Венера» пригласило для проведения аудита за 2006 г. аудиторскую организацию «Вымпел-аудит», которая в 2003 г. проводила восстановление бухгалтерского учета, а в 2004 и 2005 гг. вела бухгалтерский учет ЗАО «Венера».

Оцените ситуацию. Вправе ли аудиторская организация проводить аудит ЗАО «Венера»?

Задача 6.

Аудиторская организация «Внешаудит» является учредителем ЗАО «Темп». ЗАО «Темп» – единственный учредитель ЗАО «Азарт».

Оцените ситуацию: может ли аудиторская организация «Внешаудит» проводить аудиторскую проверку организаций «Темп» и «Азарт», если они нуждаются в обязательном аудите?

Задача 7.

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?

Задача 8.

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?

Задача 9.

В вашу аудиторскую фирму с целью заключения договора на проведение аудита обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра вашей (вашего) супруги (супруга).

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

Задача 10.

Главный аудитор проверяет одну и ту же организацию в течение длительного периода времени. Отношения между главным аудитором и руководителем проверяемой организации налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и доверия друг к другу, а, следовательно, добиться максимальной эффективности работы.

Какими недостатками может обладать подобное долговременное сотрудничество, если исходить из принципа независимости аудиторов?

Задача 11.

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 аудиторской организации от одного или группы взаимосвязанных клиентов;
- 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 практикующих аудиторов;
- действительного или возможного судебного разбирательства между аудиторской фирмой и организацией-клиентом;
- длительных отношений старшего аудитора с проверяемой организацией.

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

Задача 12.

В ходе осуществления аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, о величине рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме в рабочих документах аудитора.

Являются ли полученные аудитором аудиторские доказательства достаточными для подготовки разумных выводов с точки зрения принципа профессионального скептицизма?

Задача 13.

В ходе осуществления аудита торговой организации аудиторами выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и уплате налога на прибыль и НДС.

Какие действия должны предпринять аудиторы исходя из основных этических принципов аудиторской деятельности?

Задача 14.

Для обеспечения высокого качества профессиональных услуг, оказываемых аудиторами за рубежом, аудитор должен знать и применять в своей работе международные стандарты аудита, Кодекс этики МФБ и стандарты того государства, в котором он осуществляет профессиональную деятельность.

Какие нормы должен использовать аудитор, если принципы, предусмотренные международными стандартами аудита и Кодексом этики МФБ, менее строгие, чем принципы, закрепленные в национальных стандартах?

Задача 15.

Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности». Какова мера этой ответственности?

Задача 16.

Внутрихозяйственный риск (ВХР) составляет 80 %, риск контроля (РК) – 50 %, риск необнаружения (РН) – 10 %. Определите приемлемый аудиторский риск.

Задача 17.

Приемлемый аудиторский риск (ПАР) – 0,05, внутрихозяйственный риск (ВХР) – 0,80, риск контроля (РК) – 0,20. Определите риск необнаружения.

Задача 18.

Для нахождения уровня существенности необходимо использовать следующую таблицу:

Таблица 3

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Балансовая прибыль предприятия	300 000	5	
Валовый объем реализации без НДС	2 000 000	2	
Валюта баланса	200 000 000	2	
Собственный капитал (итог раздела IV баланса)	70 000	10	
Общие затраты предприятия	600 000	2	

Определите единый показатель уровня существенности.

Задача 19.

Составьте письмо-обязательство и договор на оказание аудиторских услуг, исходя из следующих условий.

1. Предложение от экономического субъекта.

ПРЕДЛОЖЕНИЕ О НАЗНАЧЕНИИ ОФИЦИАЛЬНЫМ АУДИТОРОМ

г. Тамбов Исх. № 1 6 февраля 2007 г.

Закрытое акционерное общество «Канцлер» в лице Директора Иванова Сергея Петровича, действующее на основании Устава, предлагает Вашей аудиторской организации дать согласие о назначении официальным аудитором в 2007 г.

Краткая характеристика ЗАО «Канцлер».

1. ЗАО «Канцлер» ведет два вида деятельности: торговую и оказывает консультационные услуги.
2. Бухгалтерский учет централизован и ведется с применением системы «1С предприятие».
3. ЗАО «Канцлер» имеет один филиал в Тамбовской области.
4. Выручка от реализации в год составляет 610 000 МРОТ. Просим Вас рассмотреть наше предложение и дать официальное согласие на имя Директора ЗАО «Канцлер».

Наш юридический адрес: 392018 г. Тамбов, ул. Защитная, 8.
Телефон/факс (4752) 75-11-00.

С наилучшими пожеланиями, Директор С.П. Иванов

2. Сведения об аудиторской организации.

ЗАО «Аудитор», ИНН 7526000244. Свидетельство о регистрации № 322673 выдано 07/09/99 Регистрационной Палатой.

Юридический адрес: 392021 г. Тамбов, ул. Пролетарская, д. 91.
Телефон/факс: (4752) 71-73-75.

Р/с № 40702810400001000459 в АКБ «Связь-банк» г. Тамбов, к/с № 3010181000000000683, БИК 044583683.

Генеральный директор В.В. Федоров.

Лицензия на право осуществления аудиторской деятельности № Е 650128 (выдана в соответствии с приказом МФ РФ № 165 от 27 июня 2004 г. сроком на 5 лет).

Исходя из имеющейся информации требуется:

1. Составить письмо-обязательство на проведение аудиторской проверки.
2. Составить договор на оказание аудиторских услуг.

Задача 20.

Разработайте программы аудита по отдельным разделам общего плана аудита в соответствии с предметной областью вашей практической деятельности.

Задача 21.

ООО «Камыш», не подлежащее обязательному аудиту, для получения кредита в банке в августе 2006 г. обратилось к аудиторской организации «Аудит-Консалтинг» с просьбой провести аудит за два предшествующих года — 2004 и 2005. ЗАО «Аудит-Консалтинг» осуществило аудиторскую проверку и выявило ошибки, влияющие на достоверность отчетности в такой степени, что возможна выдача только аудиторского заключения с оговорками, что и было зафиксировано в предварительном письменном отчете.

Дайте оценку правильности действий аудиторской организации.

Задача 22.

Аудиторская организация в письменной информации по результатам проведенной аудиторской 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 при приобретении объектов основных средств возможно появление ошибок».

Определите, не нарушено ли в данном случае требование какого-либо аудиторского стандарта? Опишите ситуацию.

Задача 23.

Приведите примеры выражения мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

- безоговорочно положительного аудиторского заключения;
- аудиторского заключения с привлекающей внимание частью;
- отказа от выражения мнения в аудиторском заключении;
- отрицательного аудиторского заключения;
- мнения с оговоркой вследствие:
 - ограничения объема аудита;
 - разногласий между аудитором и руководством аудируемого лица относительно допустимости учетной политики и метода ее применения;
 - разногласий между аудитором и руководством аудируемого лица относительно раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Задача 24.

Назовите ситуации, в которых аудитор имеет основание выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

- безоговорочно положительного аудиторского заключения;
- аудиторского заключения с привлекающей внимание частью;
- отказа от выражения мнения в аудиторском заключении;
- отрицательного аудиторского заключения;
- мнения с оговоркой.

Задача 25.

На основании Гражданского кодекса РФ систематизируйте основные правила определения сроков исполнения договоров (обязательств) по специальному аудиторскому заданию.

Задача 26.

Федеральный Стандарт (правило) № 2 «Документирование аудита» содержит следующее положение: «Аудитор должен составлять рабочие документы в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита».

Необходимо описать преимущества аудитора, работающего с бумагами, отвечающими этим требованиям. Опишите три типа информации, которые входят в постоянный набор рабочих документов, и объясните, почему она должна быть постоянно под рукой.

Задача 27.

В ходе аудиторской проверки ОАО обнаружены факты передачи производственной продукции филиалу для дальнейшей реализации. Руководство ОАО пояснило, что филиал является самостоятельным хозяйствующим субъектом и налогоплательщиком. Объем операций, совершаемых между головной организацией и филиалом, незначителен.

Необходимо обосновать действия аудитора. В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала разработайте рабочую аудиторскую программу с выделением необходимых стадий аудита и укажите порядок их проведения.

Задача 28.

Аудитор проверяет учетную политику предприятия. Целью ознакомления с учетной политикой предприятия является изучение и оценка основных принципов организации бухгалтерского учета и документооборота проверяемого предприятия. При этом устанавливается наличие и состав распорядительных документов, определяющих учетную политику.

Необходимо указать, что служит информационной базой для ознакомления с содержанием учетной политики, и повлиять на соблюдение порядка принятия учетной политики с указанием необходимых документов. Перечислите случаи изменений в учетной политике.

Задача 29.

Компьютерная обработка данных (КОД) экономического субъекта имеет место в случаях, когда с помощью компьютерной техники осуществляется обработка значительных объемов учетной информации. При проведении аудита в системе КОД сохраняются цель аудита и основные элементы его методологии.

Перечислите факторы, оказывающие влияние на величину аудиторского риска при проведении проверки в системе КОД.

Задача 30.

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

Объясните, что вы понимаете под аудитом, ориентирующимся на риск, и укажите факторы, позволяющие выявить области наибольшего риска в деятельности аудитора. Какие преимущества он дает аудитору.

Задача 31.

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

1. Часть готовой продукции поступила на склад клиента во время проведения инвентаризации.
2. Существуют запасные части, которые не отражены в учете, так как кладовщик считает их отходами.
3. При фактической проверке одного вида готовой продукции аудитор обнаружил 30 единиц, тогда как по учетным данным продукции должно быть 10 единиц.
4. Кладовщик предложил закончить инвентаризацию не в пятницу, а в понедельник утром.

Для разрешения возникших проблем сотрудник обратился к руководителю аудиторской фирмы.

Определите, какие рекомендации должен дать руководитель фирмы начинающему аудитору.

Задача 32.

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

Предложите несколько последовательных шагов и опишите действия аудитора по сокращению аудиторского риска.

Задача 33.

Во всех случаях обязательного аудита аудиторская организация должна подготовить и предоставить проверяемому экономическому субъекту письменный отчет по результатам проведения аудита.

Перечислите, каким лицам может быть передана письменная информация и разработайте форму письменной информации аудитора с реквизитами вашей организации по результатам вашей проверки.

Задача 34.

Под специальным аудиторским заданием понимается выполнение установленных договором и (или) поручением между аудитором и экономическим субъектом действий по проверке:

- отдельных статей бухгалтерской отчетности;
- качественного состояния имущества, юридической и экономической экспертизы договоров, регулирующих гражданско-правовые отношения;
- другим вопросам.

Проведите на вашем предприятии аудит по специальным аудиторским заданиям и составьте аудиторское заключение по результатам проверки в соответствии с российским правилом (стандартом) «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям».

Задача 35.

На современном этапе использования компьютеров и современных информационных технологий характерно как для аудируемых лиц, так и для аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов). В аудиторской организации компьютеры могут использоваться не только для автоматизации управленческих работ аудиторской организации, но и для проведения аудита у экономических субъектов. Понятие «использование компьютеров для проведения аудита» общее и включает следующие направления использования:

1. Выполнение несложных расчетов, печать типовых форм рабочих документов аудитора, вопросников, анкет и т.д.
2. Использование нормативно-правовой базы в электронном виде (системы «Гарант», «Консультант», «Кодекс»).
3. Проверка отдельных участков учета.
4. Комплексная проверка всех разделов и счетов бухгалтерского учета, проведение экономического анализа.

На основании данных вариантов использования компьютеров создайте комплексную систему автоматизации аудиторской деятельности.

Задача 36.

Основными этапами проведения аудиторской проверки и применения компьютера в процессе проверки являются:

1 этап: *ознакомление с особенностями экономического субъекта* (проводится в соответствии с правилом «Понимание деятельности экономического субъекта»);

2 этап: *анализ особенностей бухгалтерского учета* (проводится в соответствии с правилом «Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита»);

3 этап: *анализ системы внутреннего контроля* (проводится в соответствии с правилом «Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита», «Оценка риска и внутренний контроль», «Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем»);

4 этап: *планирование и разработка программы аудита* (проводится в соответствии с федеральным правилом «Планирование аудита»);

5 этап: *выполнение аудиторских процедур* (выполняется в соответствии с комплексом правил, объединенных в рубрике «Аудиторские доказательства»);

6 этап: *формирование аудиторского заключения* (проводится в соответствии с федеральным правилом «Аудиторское заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности»).

Необходимо указать, что является объектами анализа на 2-ом этапе проведения аудита и в соответствии с предметной областью вашей практической деятельности проведите анализ объектов с применением системы автоматизации аудиторской деятельности.

Задача 37.

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

1) Петров В.О., заведующий складом, обязан проверить соответствие количества и качества поступивших товарно-материальных ценностей по договору поставки. По сговору с водителем, доставляющим материалы, он принимает на склад лишь часть материалов, приходя их как полную партию. Оставшиеся товарно-материальные ценности продавались на сторону, а доходы от продажи делились между водителем и заведующим складом.

2) Сидоров А.А., начальник отдела снабжения, предложил одному из поставщиков за определенную сумму, оплачиваемую лично Сидорову, обеспечить постоянными заказами эту фирму.

Определите и обоснуйте свой ответ, какие виды внутреннего контроля следует использовать для устранения злоупотреблений. Опишите обязанности аудитора по предотвращению и раскрытию случаев злоупотреблений.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Об аудиторской деятельности : федер. закон от 07.08.2001 № 119-ФЗ.
2. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: Стандарты 1-6 / Комментарий Н.А. Ремизова. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.
3. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Все 38 стандартов / Составитель и автор комментариев Н.А. Ремизов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.
4. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита 2001 г. – М. : МЦРСБУ, 2002.
5. Аудит : учебник для вузов / под ред. проф. В.И. Подольского. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2003.
6. Панкова, С.В. Международные стандарты аудита / С.В. Панкова. – М. : Юристъ, 2003.
7. Аудит : учебник / под ред. В.И. Подольского. – М. : Экономистъ, 2004.
8. Практикум по аудиту : учебное пособие / под ред. А.Д. Ларионова. – М. : ООО «ТК Велби», 2003.
9. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. В 2 т. / колл. авторов. М. : Международная школа управления «ИНТЕНСИВ» РАГС, издательство «ДИС», 1999 – 2004.
10. Международные стандарты аудиторской деятельности. – М. : ICAR, 2001.
11. Шеремет, А.Д. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц – 2-е изд., доп. и перераб. – М. : ИНФРА-М, 2000.
12. Экономический анализ : учебник для вузов / под ред. Л.Т. Гиляровой. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2001.
13. Аудит : учебник для вузов / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др.; под ред. проф. В.И. Подольского. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ – ДАНА; Аудит, 2005.
14. Аудит / Ф.Л. Монтгомери, Г.Р. Дефлис, В.М. Дженик, О. Рейли, М.Б. Хирш ; пер. с англ. / под ред. Я. В. Соколова. – М. : Аудит; ЮНИТИ, 1997.
15. Смирнова, Л.Р. Банковский аудит / Л.Р. Смирнова ; под ред. М.И. Баканова. – М. : Финансы и статистика, 2001.

