

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 29.06.2017

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be790df1374d16f5c0ce536f0fco

МИНОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

Г. Локтионова

2017 г.

ТЕОРИЯ АУДИТА

Методические рекомендации для самостоятельной работы студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Содержание

Введение.....	5
1 Комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенций.....	7
2 Содержание дисциплины.....	7
2.1 Распределение часов по разделам лекционных занятий и формам обучения.....	7
2.2 Содержание разделов дисциплины по темам лекционных занятий.....	8
2.3 Распределение часов по разделам практических занятий.....	10
3 Самостоятельная работа.....	11
3.1 Распределение часов самостоятельной работы по темам.....	11
3.2 Контроль знаний обучающихся.....	12
Тема 1. Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики.....	12
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	12
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	12
<i>Список рекомендованных источников по теме 1</i>	13
Тема 2. Сущность аудита и его задачи.....	14
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	14
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	14
<i>Список рекомендованных источников по теме 2</i>	15
Тема 3. Правовые и организационные основы аудита.....	16
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	16
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	17
<i>Список рекомендованных источников по теме 3</i>	18
Тема 4. Стандартизация аудиторской деятельности.....	19
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	19
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	19
<i>Список рекомендованных источников по теме 4</i>	20
Тема 5. Организация и планирование аудиторской проверки.....	23
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	23

<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	23
<i>Список рекомендованных источников по теме 5</i>	24
Тема 6. Внутренний контроль и его оценка в аудите	25
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	25
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	25
<i>Список рекомендованных источников по теме 6</i>	28
Тема 7. Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности	29
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	29
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	30
<i>Список рекомендованных источников по теме 7</i>	31
Тема 8. Аудиторские доказательства и методы их получения	32
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	32
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	32
<i>Список рекомендованных источников по теме 8</i>	34
Тема 9. Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки	35
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	35
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	35
<i>Список рекомендованных источников по теме 9</i>	36
3.3 Тестовые задания	37
3.4 Экзамен	43
4 Рекомендации студентам по самостоятельной работе	46
5 Индивидуально-расчетная работа	47

Введение

Дисциплина «Теория аудита» представляет дисциплину с индексом Б1.В.ОД.17, относится к разделу обязательных дисциплин вариативной части базовых дисциплин учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», изучаемую на 4 курсе в 7 семестре.

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 4 зачетных единицы (з.е.), 144 часов.

Целью изучения дисциплины «Теория аудита» является формирование у будущих бакалавров экономики теоретических знаний и практических навыков по организации, методике и документированию результатов проведения аудиторских проверок.

Основными задачами изучения дисциплины «Теория аудита» являются:

- обоснование сущности и необходимости аудита, как формы контроля;
- приобретение системы знаний об организации аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг;
- изучение методических приемов накопления аудиторских доказательств для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечение системы знаний о документировании процесса организации и проведения аудиторских проверок.

Обучающиеся должны

знать:

- систему законодательного и нормативного регулирования организации аудиторской деятельности в РФ;
- порядок организации аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг в РФ;
- методики применения аудиторских процедур для получения достаточных и надежных аудиторских доказательств;
- последовательность документирования результатов аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг;
- этические профессиональные нормы аудиторской профессии.

уметь:

- планировать аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;
- применять аудиторские процедуры для достаточности получения аудиторских доказательств;
- обобщать результаты проверок и составлять аудиторское заключение;
- разрабатывать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки.
- формировать внутренних стандартов аудиторской деятельности;
- использовать аудиторские стандарты в практической деятельности аудиторских организаций;
- организацию аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг;
- группировать аудиторские доказательства для выражения мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности.

владеть:

- навыками сбора, анализа и обработки данных, необходимыми для решения поставленных задач в области аудита;
- методами и аудиторскими процедурами для накопления достаточных и надежных аудиторских доказательств в соответствии с разработанной программой аудита и с учетом оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1 Комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенций

В процессе освоения дисциплины «Теория аудита» студент должен обладать комплексом знаний, умений и навыков.

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);

- способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7).

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2).

- способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9);

- способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11).

2 Содержание дисциплины

2.1 Распределение часов по разделам лекционных занятий и формам обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Лекции, час.	Компетенции
1.	Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики	2	ОК-3,7, ОПК-2
2.	Сущность аудита и его задачи	4	ОК-3,7, ОПК-2
3.	Правовые и организационные основы аудита	4	ОК-3,7, ОПК-2
4.	Стандартизация аудиторской деятельности	2	ОК-3,7, ОПК-2
5.	Организация и планирование аудиторской проверки	4	ОК-3,7, ОПК-2, ПК-9,11
6.	Внутренний контроль и его оценка в аудите		ОК-3,7, ОПК-2, ПК-9,11

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Лекции, час.	Компетенции
7.	Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности	4	ОК-3,7, ОПК-2, ПК-9,11
8.	Аудиторские доказательства и методы их получения		ОК-3,7, ОПК-2, ПК-9,11
9.	Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки	4	ОК-3,7, ОПК-2, ПК-9,11

2.2 Содержание разделов дисциплины по темам лекционных занятий

Содержание лекционного занятия по теме №1.

Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики

История развития аудита как профессиональной деятельности. Система финансового контроля в Российской Федерации. Классификация видов контроля. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики, судебно-бухгалтерской экспертизы. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля. Роль профессиональных организаций в развитии бухгалтерского учета и аудита.

Содержание лекционного занятия по теме № 2.

Сущность аудита и его задачи

Понятие, цели и задачи аудиторской деятельности. Принципы аудиторской деятельности. Виды аудита и их характеристика. Критерии обязательной аудиторской проверки. Понятие и классификация сопутствующих аудиту услуг.

Содержание лекционного занятия по теме № 3.

Правовые и организационные основы аудита

Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации. Аттестация аудиторов и условия допуска к аудиторской деятельности. Права и

обязанности аудитора, аудиторской организации и аудируемых лиц. Ответственность аудиторов. Профессиональная этика аудитора.

Содержание лекционного занятия по теме № 4.

Стандартизация аудиторской деятельности

Понятие и виды аудиторских стандартов. Классификация международных аудиторских стандартов. Федеральные аудиторские стандарты, их классификация и структура. Внутренние стандарты, их значение, виды и требования, предъявляемые к ним.

Содержание лекционного занятия по теме № 5.

Организация и планирование аудиторской проверки

Основные этапы аудиторской проверки. Договор на оказание аудиторских услуг: содержание и порядок его заключения. Планирование аудиторской проверки: его назначение и принципы. План и программа аудиторской проверки. Аудиторская выборка.

Содержание лекционного занятия по теме № 6.

Внутренний контроль и его оценка в аудите

Внутренний контроль в системе управления экономическим субъектом. Система внутреннего контроля и оценка ее элементов в аудите. Взаимосвязь оценки элементов системы внутреннего контроля и задач планирования аудита.

Содержание лекционного занятия по теме № 7.

Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности

Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Аудиторский риск. Оценка рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Содержание лекционного занятия по теме № 8.

Аудиторские доказательства и методы их получения

Виды и источники получения аудиторских доказательств. Аудиторские процедуры. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита. Методика оценки допущения непрерывности деятельности.

Содержание лекционного занятия по теме № 9.
Документирование аудита и оформление результатов
аудиторской проверки

Рабочие документы аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица. Аудиторское заключение, его структура и значение. Виды аудиторских заключений. Даты подписания аудиторских заключений. Дополнительная информация в аудиторском заключении. Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности. Контроль качества аудита

2.3 Распределение часов по разделам практических занятий

№	Наименование практического (семинарского) занятия	Объем, час.
1,2	Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики	4
3,4	Сущность аудита и его задачи	4
5,6	Правовые и организационные основы аудита	4
7,8	Стандартизация аудиторской деятельности	4
9,10	Организация и планирование аудиторской проверки	4
11,12	Внутренний контроль и его оценка в аудите	4
13,14	Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности	4
15,16	Аудиторские доказательства и методы их получения	4
17,18	Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки	4
	Итого	36

3 Самостоятельная работа

3.1 Распределение часов самостоятельной работы по темам

№ раздела (темы)	Наименование раздела (темы) дисциплины	Срок выполнения	Время, затрачиваемое на выполнение СРС, час.
1	Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики	1 нед.	2
2	Сущность аудита и его задачи	2-3 нед.	4
3	Правовые и организационные основы аудита	4-5 нед.	4
4	Стандартизация аудиторской деятельности	6 нед.	2
5	Организация и планирование аудиторской проверки	6-7 нед.	4
6	Внутренний контроль и его оценка в аудите	8-9 нед.	4
7	Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности	10-11 нед.	4
8	Аудиторские доказательства и методы их получения	12 нед.	2
9	Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки	13 нед.	2
10	Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики	14-16 нед.	4
11	Сущность аудита и его задачи	17 нед.	2
12	Правовые и организационные основы аудита	18 нед.	2
	Итого		36
	Подготовка к экзамену (контроль)		36

3.2 Контроль знаний обучающихся

Тема 1. Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Методические основы финансового контроля.
2. Принципы финансового контроля.
3. Органы государственного финансового контроля.
4. Время проведения и характер задач финансового контроля.
5. Формы реализации контрольных функций.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 1.1.

Найдите ошибки в классификации финансового контроля, представленной в таблице.

Признак классификации	Вид финансового контроля
Вид проверки	Ревизия Аудит Следствие Служебное расследование
Время проведения	Предварительный Текущий Последующий
Метод контроля	Государственный Общественный Аудиторский
Источник информации	Внутренний Внешний
Объект проверки	Документальный Фактический

Задача 1.2.

Распределите контрольные органы по видам осуществления ими контроля.

Вид контроля	Орган контроля				
	Счетная палата РФ	Минфин РФ	Банк России	Федеральная налоговая служба	Федеральная Таможенная служба
Денежно-кредитный					
Валютный					
Страховой					
Налоговый					
Таможенный					
Общегосударственный					
Общественный					

Задача 1.3.

Распределите приведенные ниже способы контроля по видам:

- 1) проверка наличия реквизитов в авансовых отчетах;
- 2) проверка корреспонденций счетов;
- 3) контрольный обмер материально-производственных запасов;
- 4) опрос персонала аудируемого лица;
- 5) подтверждение поставщиком задолженности аудируемого лица за поступившие материалы;
- 6) лабораторный анализ качества материалов;
- 7) инвентаризация наличных денег в кассе;
- 8) наблюдение за порядком приемки материалов на склад.

Документальный контроль	Фактический контроль

Список рекомендованных источников по теме 1

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».
3. Алексеева В.В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Текст] / В.В. Алексеева, И.В. Мильгунова: Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238с.

4. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.

5. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского– 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.

6. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

7. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Скляр, Ю.М. Склярова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Скляров. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

8. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е.А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н.А. Грачева; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310с.

Тема 2. Сущность аудита и его задачи

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Сущность аудита как процесса экспертной оценки степени соответствия экономической информации установленным критериям.
2. Разграничения аудита и сопутствующих аудиту услуг.
3. Сравнительная характеристика аудита и сопутствующих аудиту услуг.
4. Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита.
5. Основные положения принципа «аудиторская тайна».

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 2.1.

В финансовой отчетности за 2016 год страховая организация «Росгосстрах» указала сумму выручки от продажи – 650 млн. рублей, сумму активов на конец года 240 млн. рублей. Определите, подлежит ли данная страховая организация обязательному аудиту?

Задача 2.2.

Аудиторская организация на протяжении двух лет аудиторская организация осуществляла обязательные аудиторские проверки, а также оказывала юридическое обслуживание, автоматизировала бухгалтерский учет и восстанавливала учет.

Задание. Оцените ситуацию и действия аудиторской фирмы.

Задача 2.3.

ООО «Ритм» за отчетный год имеет следующие финансовые результаты, представленные в отчете о финансовых результатах (в укрупненном виде, в тыс. руб.).

Таблица - Отчет о финансовых результатах в укрупненной форме

Наименование показателя	За отчетный год
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Выручка от продажи	780 050
Себестоимость продаж	86 400
Прибыль (убыток) от продажи	36 550
Прочие доходы и расходы	+800
Прибыль (убыток) до налогообложения	37 350
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	9330
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	28 020

Руководитель ООО «Ритм» принял решение о необходимости проведения обязательной аудиторской проверки. Оцените правильность решения руководителя.

Список рекомендованных источников по теме 2

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

3. Правило (стандарт) № 1. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.

4. Правило (стандарт) № 24. Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих

отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами

5. Правило (стандарт) № 30. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации

6. Правило (стандарт) № 31. Компиляция финансовой информации

7. Правило (стандарт) № 33. Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности

8. Алексеева В.В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Текст] / В.В. Алексеева, И.В. Мильгунова: Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238с.

9. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.

10. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского– 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.

11. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

12. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Скляр, Ю.М. Склярова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Скляр. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

13. Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / под. ред. В.С. Карагода. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 512 с.

14. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е.А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н.А. Грачева; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310с.

Тема 3. Правовые и организационные основы аудита

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Модели регулирования аудиторской деятельности. Саморегулируемая модель аудита.
2. Внешний контроль качества аудита.
3. Функции уполномоченного федерального органа исполнительной власти в области аудиторской деятельности.

4. Причины аннулирования квалификационного аттестата аудитора.
5. Общая этика и ее взаимосвязь с профессиональной этикой аудиторов.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 3.1.

Распределите функции по субъектам контроля.

Функции	Субъект контроля			
	Минфин РФ	Учебно-методический центр	Правительство РФ	Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ
Утверждение программ проведения квалификационных экзаменов				
Рассмотрение результатов квалификационных экзаменов				
Выдача квалификационных аттестатов				
Формирование группы претендентов на получение квалификационных аттестатов				
Проведение квалификационных экзаменов				
Рассмотрение апелляций претендентов				

Задача 3.2.

На основании приведенных условий определите, какие из перечисленных позиций являются основанием для аннулирования аттестата аудитора:

- аудитор нарушает требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации;
- ликвидация аудиторской организации в связи с прекращением ее деятельности как юридического лица;
- установлен факт, что в течение двух календарных лет подряд аудитор не осуществлял аудиторскую деятельность;
- установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки.

Задача 3.3.

В сентябре 2015 г. аудиторская фирма, в штате которой было пять аттестованных аудиторов, получила право осуществление аудиторской деятельности. Через год два сотрудника фирмы, имеющие аттестаты аудиторов, уволились по собственному желанию. На начало 2017 г. в аудиторской фирме работали три аттестованных аудитора.

Определите, имеет ли право аудиторская организация продолжать осуществлять аудиторскую деятельность.

Список рекомендованных источников по теме 3

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».
3. Кодекс профессиональной этики аудиторов (Одобен Советом аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол № 4)
4. Правило (стандарт) № 1. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности
5. Алексеева В.В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Текст] / В.В. Алексеева, И.В. Мильгунова: Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238с.
6. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.

7. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского– 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.

8. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

9. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Складов, Ю.М. Складова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Складов. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

10. Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / под ред. В.С. Карагода. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 512 с.

11. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е.А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н.А. Грачева; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310с.

Тема 4. Стандартизация аудиторской деятельности

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Взаимосвязь основных групп аудиторских стандартов в Российской Федерации.
2. Международные стандарты аудита, признанные для применения в России
3. Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами.
4. Внешний контроль по соблюдению норм аудиторских стандартов, Кодекса профессиональной этики аудиторов.
5. Внутренние стандарты аудита саморегулируемой организации аудиторов.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 4.1.

Постройте схему взаимосвязи стандартов аудита:

- 1) МСА
- 2) российские стандарты аудиторской деятельности;
- 3) федеральные стандарты аудиторской деятельности;

- 4) внутренние стандарты профессиональных аудиторских объединений;
- 5) внутренние стандарты аудиторских организаций;
- 6) внутренние стандарты индивидуальных аудиторов.

Задача 4.2.

Имеются следующие нормативные документы:

- 1) ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- 2) российские стандарты аудиторской деятельности;
- 3) федеральные стандарты аудиторской деятельности;
- 4) внутренние стандарты СРОА;
- 5) внутренние стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

В основу каких нормативных документов положены МСА?

Задача 4.3.

Дайте предложения по структуре внутрифирменных стандартов, раскрывающих методики аудита отдельных разделов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Список рекомендованных источников по теме 4

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Правило (стандарт) № 1. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.
3. Правило (стандарт) № 2. Документирование аудита.
4. Правило (стандарт) № 3. Планирование аудита.
5. Правило (стандарт) № 4. Существенность в аудите.
6. Правило (стандарт) № 7. Контроль качества выполнения заданий по аудиту.
7. Правило (стандарт) № 8. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности.
8. Правило (стандарт) № 9. Связанные стороны.
9. Правило (стандарт) № 10. События после отчетной даты.
10. Правило (стандарт) № 11. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.

11. Правило (стандарт) № 12. Согласование условий проведения аудита.

12. Правило (стандарт) № 16. Аудиторская выборка.

13. Правило (стандарт) № 17. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях.

14. Правило (стандарт) № 18. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников.

15. Правило (стандарт) № 19. Особенности первой проверки аудируемого лица.

16. Правило (стандарт) № 20. Аналитические процедуры.

17. Правило (стандарт) № 21. Особенности аудита оценочных значений.

18. Правило (стандарт) № 22. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника.

19. Правило (стандарт) № 23. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.

20. Правило (стандарт) № 24. Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами.

21. Правило (стандарт) № 25. Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация.

22. Правило (стандарт) № 26. Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

23. Правило (стандарт) № 27. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

24. Правило (стандарт) № 28. Использование результатов работы другого аудитора.

25. Правило (стандарт) № 29. Рассмотрение работы внутреннего аудита.

26. Правило (стандарт) № 30. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации.

27. Правило (стандарт) № 31. Компиляция финансовой информации.

28. Правило (стандарт) № 32. Использование аудитором результатов работы эксперта.

29. Правило (стандарт) № 33. Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности.

30. Правило (стандарт) № 34. Контроль качества услуг в аудиторских организациях.

31. ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности».

32. ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении».

33. ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении».

34. ФСАД 4/2010 «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля».

35. ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита».

36. ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита».

37. ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства».

38. ФСАД 8/2011 «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам».

39. ФСАД 9/2011 «Особенности аудита отдельной части отчетности».

40. МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»

41. МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»

42. МСА 230 «Аудиторская документация»

43. МСА 500 «Аудиторские доказательства» и др.

44. Алексеева В.В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Текст] / В.В. Алексеева, И.В. Мильгунова: Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238с.

45. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.

46. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского— 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.

47. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

48. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Скляр, Ю.М. Склярова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Скляров. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

49. Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / под. ред. В.С. Карагода. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 512 с.

50. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е.А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н.А. Грачева; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310с.

Тема 5. Организация и планирование аудиторской проверки

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Юридическое оформление отношений по поводу согласования условий проведения аудита.
2. Концептуальный подход к соблюдению требований независимости.
3. Планирование аудита в международной теории и практике.
4. Рассмотрение соблюдения аудируемым лицом Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
5. Типы риска, связанные с использованием аудиторской выборки, и их влияние на аудит.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 5.1.

Аудиторская организация получила от экономического субъекта предложение о проведении обязательной аудиторской проверки бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год. Организация осуществляет свою деятельность в области строительства. Бухгалтерский учет осуществляется с использованием компьютерной программы «Парус». Организация планирует перейти на автоматизированную форму учета с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8».

Какой пункт должен быть предусмотрен в письме о проведении аудита?

Задача 5.2.

Составьте план и программу проведения аудиторской проверки правильности ведения расчетов с персоналом по оплате труда.

Задача 5.3.

Составьте план и программу аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами.

Список рекомендованных источников по теме 5

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ст. 723, 779, 780, 781, 782, 783).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (ст. 38).
3. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
4. Правило (стандарт) № 3. Планирование аудита.
5. Правило (стандарт) № 7. Контроль качества выполнения заданий по аудиту.
6. Правило (стандарт) № 8. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности.
7. Правило (стандарт) № 12. Согласование условий проведения аудита.
8. Правило (стандарт) № 16. Аудиторская выборка.
9. Правило (стандарт) № 29. Рассмотрение работы внутреннего аудита.
10. Алексеева В.В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Текст] / В.В. Алексеева, И.В. Мильгунова: Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238с.
11. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.
12. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского– 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.

13. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

14. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Складов, Ю.М. Складова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Складов. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>
Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / под. ред. В.С. Карагода. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 512 с.

15. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е.А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н.А. Грачева; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310с.

Тема 6. Внутренний контроль и его оценка в аудите

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Организационная модель функционирования внутреннего аудита.
2. Обязанности руководства аудиторской организации в обеспечении функционирования системы внутреннего контроля.
3. Использование работы внутреннего аудита.
4. Использование работы специализированной организации. Особенности оценки системы внутреннего контроля аудируемых лиц, использующих услуги специализированной организации.
5. Внутренний контроль в системе бухгалтерского учета.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 6.1.

Оцените систему внутреннего контроля на основании условного предприятия используя тест для оценки надежности системы внутреннего контроля, представленный в таблице. Критерии для оценки надежности системы внутреннего контроля: высокого, среднего и низкого уровня.

Таблица – Тест для оценки надежности системы внутреннего контроля ООО «XXX»

Показатели	Баллы	Критерии
1. Оценка контрольной среды		
1.1. Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера предприятия		
1.2. Наличие и функционирование службы внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации		
1.3. Работа с аудиторскими материалами, внесения изменений в учет, согласно рекомендациям аудиторов		
1.4. Наличие и соблюдение единой методики учета		
1.5. Проведение проверок структурных подразделений либо собственными силами (внутренний аудит, ревизионная комиссия), либо при помощи аудиторских фирм		
2. Процесс оценки рисков аудируемым лицом		
2.1. Наблюдение за различными аспектами деятельности и операциями организации		
2.2. Инспектирование документов, учетных записей и регламентов системы внутреннего контроля		
2.3. Изучение промежуточных и годовых отчетов		
2.4. Посещение административных зданий, производственных помещений, участков и цехов		
2.5. Прослеживание отражения хозяйственных операций в информационных системах, формирующих данные для финансовой (бухгалтерской) отчетности.		
3. Оценка информационной системы, связанной с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности		
3.1. Наличие учетной политики		
3.2. Способ ведения учета и подготовки		

Показатели	Баллы	Критерии
отчетности		
3.3. Полнота и правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухучета (в соответствии с действующими нормативными положениями и учетной политикой и соблюдением методологии учета)		
3.4. Своевременность отражения финансово-хозяйственных операций		
3.5. Соблюдение установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности		
4. Оценка контрольных процедур		
4.1. Визирование первичных документов на предприятии		
4.2. Документальное оформление контрольных процедур		
4.3. Ограничение доступа неуполномоченных лиц к системе документооборота и ведению бухгалтерского учета		
4.4. Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы		
4.5. Проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала, регистрация входящих и исходящих документов		
5. Мониторинг средств контроля		
5.1. Наблюдение за средствами контроля: функционируют ли они и внесены ли необходимые изменения		
5.2. Повторное применение средств внутреннего контроля для проверки правильности их использования		
5.3. Осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности		
5.4. Проведение самостоятельных оценок надежности средств контроля		

Задача 6.2.

Аудиторская организация, изучив системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица, в ходе проведения обязательного аудита сделала вывод об эффективности указанных систем и приняла решение провести выборочную проверку бухгалтерского учета и отчетности аудируемого лица, подвергнув контролю только отдельные разделы и участки учета.

Оцените ситуацию.

Задача 6.3.

Оцените систему внутреннего контроля, используя символы У1, У2, У3.

У1 – низкий уровень, У2 – средний уровень, У3 – высокий уровень надежности системы внутреннего контроля.

Результат проверки	Символ
1. В структуре организации – пять подразделений. Разработаны положения о структурных подразделениях.	
2. Службы внутреннего контроля и постоянно действующей инвентаризационной комиссии нет, но создана ревизионная комиссия.	
3. Организация проводит ежегодную аудиторскую проверку.	
4. Бухгалтерский учет ведется службой бухгалтерского учета.	
5. Инвентаризация денежных средств и товарно-материальных ценностей проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.	
6. Ключевые должности в организации занимают родственники руководителя и главного бухгалтера.	

Список рекомендованных источников по теме 6

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

2. Правило (стандарт) № 8. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности

3. Алексеева В.В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Текст] / В.В. Алексеева, И.В. Мильгунова: Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238с.

4. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.

5. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского– 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.

6. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

7. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Скляр, Ю.М. Склярова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Скляр. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>
Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / под. ред. В.С. Карагода. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 512 с.

8. Внутренний контроль и аналитическое обеспечение процесса управления [Текст]: [монография] / [под общ. ред. Е.А. Бессоновой]. - Курск; Орел: АПЛИТ, 2012. - 220 с.

9. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, Т.П. Карпова, А.А. Савин, Г.А. Ахтамова; под ред. Ж.А. Кеворкова. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 319 с. - // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

10. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е.А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н.А. Грачева; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310с.

Тема 7. Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Категория «существенность».
2. Факторная модель расчета аудиторского риска.

3. Условия и события, которые оказывают непосредственное влияние на риски существенного искажения.
4. Взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности.
5. Понятие и особенности определения рисков в соответствии с международными стандартами аудита.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 7.1.

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
1	2	3	4
Прибыль от продаж	875000	5	
Выручка от продажи	236050	2	
Валюта баланса	586320	2	
Собственный капитал	50 100	10	
Общие затраты предприятия	100800	2	

Задание: Определите единый уровень существенности. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5%.

Задача 7.2.

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
1	2	3	4
Прибыль от продаж	58000	5	
Выручка от продажи	201500	2	
Валюта баланса	158000	2	
Собственный капитал	100000	10	
Общие затраты предприятия	180520	2	

Задание: Определите единый уровень существенности. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5%.

Задача 7.3.

По результатам тестирования системы внутреннего контроля аудируемого лица аудитор установил неотъемлемый риск на уровне 70%, риск контроля – 50%. Определите риск необнаружения, если приемлемый аудиторский риск равен 5%.

Список рекомендованных источников по теме 7

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Правило (стандарт) № 4. Существенность в аудите
3. Правило (стандарт) № 8. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности
4. ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита»
5. Алексеева В.В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Текст] / В.В. Алексеева, И.В. Мильгунова: Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238с.

6. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.

7. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского– 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.

8. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

9. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Скляр, Ю.М. Склярова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Скляров. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>
Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / под. ред. В.С. Карагода. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 512 с.

10. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е.А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н.А. Грачева; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310с.

Тема 8. Аудиторские доказательства и методы их получения

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Методы фактического контроля, используемые в аудите.
2. Документальные методы, используемые в аудите.
3. Факторы, влияющие на суждение аудитора о степени достаточности аудиторских доказательств.
4. Предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 8.1.

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы. Результаты оформите в таблицу.

Таблица - Классификация процедур получения аудиторских процедур

Аудиторские процедуры	Группа процедур
1. Контроль первичных документов по формальным признакам	
2. Проверка арифметических расчетов	
3. Наблюдение за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей	
4. Направление запроса партнерам аудируемого лица для получения информации о взаимных расчетах	
5. Получение ответов от контрагентов аудируемого лица	
6. Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы	
7. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица	
8. Сверка данных синтетического и аналитического учета	

Задача 8.2.

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассе, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 2).

Аудиторская процедура	Предпосылки
1. Проверка полноты оприходования денег в кассу с расчетного счета	
2. Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности	
3. Проверка соблюдения лимита расчетов между юридическими лицами	
4. Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода	
5. Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге	

6. Проверка подписи руководителя предприятия на расходных кассовых ордерах	
7. Проверка правильности заполнения «Отчета о движении денежных средств»	

Задание: Укажите, для получения разумной уверенности в соблюдении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Задача 8.3.

Перечислите источники аудиторских доказательств для подтверждения достоверности информации о предоставлении аудируемым лицом имущества в аренду.

Список рекомендованных источников по теме 8

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства»
3. ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита»
4. ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита»
5. Правило (стандарт) № 8. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности
6. Правило (стандарт) № 11. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица
7. Правило (стандарт) № 17. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях
8. Правило (стандарт) № 18. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников
9. Правило (стандарт) № 20. Аналитические процедуры
10. Алексеева В.В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Текст] / В.В. Алексеева, И.В. Мильгунова: Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238с.

11. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.
12. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского— 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.
13. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.
14. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Скляр, Ю.М. Склярова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Скляров. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>
Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / под. ред. В.С. Карагода. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 512 с.
15. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е.А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н.А. Грачева; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310с.

Тема 9. Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской финансовой отчетности.
2. Форма аудиторского заключения в соответствии с международными стандартами аудита.
3. Зависимость формы модифицированного мнения от характера обстоятельств, ставших причиной модификации.
4. Информация аудитору руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита.
5. Классификация методик проведения аудита. Методика проведения аудиторской проверки.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 9.1.

В ходе проведения аудиторской проверки аудиторская организация не обнаружила искажений бухгалтерской

(финансовой) отчетности. Однако аудиторам стало известно о судебном процессе. Какое мнение может выразить аудиторская организация в аудиторском заключении, если эти обстоятельства признаны существенными?

Задача 9.2.

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если по данным результата аудита не обнаружено никаких нарушений в бухгалтерском учете, но аудитор выявил обстоятельства, которые могут существенно повлиять на финансовые результаты аудируемого лица в будущем.

Задача 9.3.

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если по результатам аудиторской проверки не выявлено никаких нарушений в бухгалтерском учете, но аудитору не была предоставлена возможность участвовать в инвентаризации денежных средств, отказано в проведении сверки расчетов с контрагентами.

Список рекомендованных источников по теме 9

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Правило (стандарт) № 10. События после отчетной даты.
3. Правило (стандарт) № 22. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника.
4. ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности».
5. ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении».
6. ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении».
7. Алексеева В.В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Текст] / В.В. Алексеева, И.В. Мильгунова: Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238с.

8. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.
9. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского— 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.
10. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.
11. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Скляр, Ю.М. Склярова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Скляров. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>
Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / под. ред. В.С. Карагода. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 512 с.
12. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е.А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н.А. Грачева; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310с.

3.3 Тестовые задания

1. Аудиторская деятельность - это:

- а) деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета;
- б) деятельность контролирующих служб, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
- в) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

2. Целью аудита является –

- а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации;
- б) выявление незаконных действий в области бухгалтерского учета и определения суммы ущерба понесенного экономическим субъектом;
- в) подтверждение хозяйственных операций на целесообразность

и достоверность в первичных документах и учетных регистрах.

3. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:

- а) полное отсутствие ошибок;
- б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах;
- в) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта.

4. Аудируемые лица — это:

- а) только индивидуальные предприниматели;
- б) только организации (юридические лица);
- в) организации и индивидуальные предприниматели.

5. Аудиторская проверка может быть:

- а) обязательной и инициативной, внутренней и внешней;
- б) только обязательной и инициативной;
- в) инициативной и внешней.

6. Обязательный аудит проводится:

- а) в случаях, установленных законодательством;
- б) по решению руководства экономического субъекта;
- в) по поручению государственных органов.

7. Какая организация подлежит обязательному аудиту:

- а) ЗАО «АСКО»;
- б) ООО «Мир»;
- в) АО «Процесс».

8. В соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» организация подлежит обязательному аудиту, если:

- а) объем выручки от продажи продукции организации за предшествующий отчетному год превышает 50 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествующего отчетному, превышает 20 миллионов рублей;

- б) объем выручки от продажи продукции организации за предшествующий отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;
- в) в иных случаях.

9. *Что является критерием для оценки обязательности аудиторской проверки:*

- а) организационно-правовая форма экономического субъекта;
- б) величина уставного капитала экономического субъекта;
- в) величина прибыли (убытка) организации.

10. *Определите аудиторские услуги, несовместимые с обязательной аудиторской проверкой:*

- а) управленческие консультации;
- б) маркетинговые услуги;
- в) ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

11. *Услуги действия — это:*

- а) услуги, которые аудиторы оказывают аудируемым лицам по их запросам;
- б) услуги по созданию документов, состав которых предусмотрен в договоре и ранее не созданных аудируемым лицом;
- в) все сопутствующие аудиту услуги.

12. *Квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если:*

- а) аудиторское заключение выдано без проведения проверки;
- б) при аудиторской проверке не учитывались требования аудируемого лица;
- в) нарушались сроки предоставления аудиторского заключения.

13. *Из нижеперечисленных данных установите цель осуществления процесса планирования аудита:*

- а) разработка общего плана аудиторской проверки;
- б) разработка программы аудиторской проверки;

- в) установление взаимосвязи между уровнем существенности и аудиторским риском;
- г) разработка общей стратегии и детального подхода к аудиторской проверке.

14. Система внутреннего контроля экономического субъекта включает:

- а) распределение ответственности и полномочий, кадровую политику;
- б) контрольную среду, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационную систему, в том числе связанную с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, контрольные действия, мониторинг средств контроля;
- в) систему бухгалтерского учета и контрольную среду.

15. Аудиторская процедура «пересчет» представляет собой:

- а) проверку точности арифметических расчетов в бухгалтерских документах;
- б) анализ и оценку полученной аудитором информации;
- в) отслеживание учетного процесса или выполнения процедур внутреннего контроля.

16. Для проверки полноты заполнения реквизитов первичной документации используют аудиторскую процедуру:

- а) пересчет; б) запрос; в) инспектирование.

17. Аудиторская процедура «подтверждение» представляет собой:

- а) проверку точности арифметических расчетов в бухгалтерских документах
- б) анализ и оценку полученной аудитором информации
- в) ответ на запрос об информации содержащейся в бухгалтерских записях

18. Аудиторская процедура «запрос» представляет собой:

- а) поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица
- б) анализ и оценку полученной аудитором информации

- в) ответ на запрос об информации содержащейся в бухгалтерских записях

19. Для подтверждения аудитором предпосылки формирования бухгалтерской финансовой отчетности «полнота» и «точность» основных средств, аудитор должен использовать следующие процедуры:

- а) наблюдение и инспектирование
- б) запрос и письменный опрос
- в) инвентаризация
- г) инспектирование и пересчет

20. Аудиторские доказательства – это:

- а) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
- б) полученная информация об организации и методике бухгалтерского и налогового учета аудируемой организации.

21. К аудиторским доказательствам относятся:

- а) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц);
- б) первичные документы и бухгалтерские записи.

22. Методика выполнения аудиторских проверок разрабатывается:

- а) аудируемым лицом в соответствии с условиями договора;
- б) специалистами аудиторской организации;
- в) саморегулируемыми аудиторскими объединениями.

23. Существенность в аудите - это:

- а) средняя величина, определяемая путем специального расчета;
- б) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть

в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения;

в) минимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная.

24. *Взаимосвязь между аудиторским риском и уровнем существенности:*

а) обратная; б) прямая; в) отсутствует.

25. *Аудиторской выборкой является:*

а) применение аудиторских процедур ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;

б) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;

в) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам только одной статьи отчетности.

26. *Наиболее надежными являются доказательства, полученные:*

а) из внешних источников (от третьих лиц), чем доказательства, поступившие из внутренних источников;

б) внутренних источников, чем доказательства, поступившие из внешних источников (от третьих лиц);

в) в устной форме, чем в форме документов и письменных заявлений.

27. *Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию:*

а) только о планировании аудиторской проверки;

б) только о выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;

в) о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств.

28. *Аудитор может отказаться от проверки или выражения мнения о достоверности финансовой бухгалтерской отчетности, если:*

- а) экономический субъект не оплатил аудиторские услуги;
- б) экономический субъект не предоставил необходимую информацию для формирования мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности;
- в) экономический субъект не предоставил аудиторам отдельного помещения.

29. При проведении проверки аудитор запросил материалы за предыдущий и текущие годы. Руководство клиента отказало в этом. Оцените ситуацию.

- а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;
- б) в проверке информации о событиях и операциях, следующих после составления отчетности нет никакой необходимости для аудитора;
- в) аудитор имеет право проверять документацию о финансово-хозяйственной деятельности клиента в полном объеме, это может быть расценено как ограничение аудита.

30. Модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на аудиторское мнение, может быть:

- а) с отрицательным мнением или с отказом от выражения мнения;
- б) только с оговоркой;
- в) с оговоркой, отказом от выражения мнения, отрицательным.

3.4 Экзамен

Примерный перечень вопросов к экзамену:

1. Становление и развитие аудита за рубежом и в Российской Федерации.
2. Система финансового контроля в Российской Федерации. Общая характеристика. Роль и место аудита в общей системе финансового контроля РФ.
3. Сущность аудита, его цель и задачи (ФПСАД № 1).
4. Отличие аудита от других форм экономического контроля.
5. Виды аудита и их характеристика.
6. Принципы проведения аудита.
7. Обязательный аудит. Понятия и критерии, установленные законодательством (ФЗ «Об аудиторской деятельности» №

- 307-ФЗ).
8. Виды сопутствующих услуг, оказываемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, и их характеристика (ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ).
 9. Сопутствующие аудиту услуги, оказание которых регулируется федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (ФПСАД № 24).
 10. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
 11. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности». Структура и содержание (ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ).
 12. Органы регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации. Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности и его функции (ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ).
 13. Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения: их обязанности и права (ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ).
 14. Саморегулируемые аудиторские организации: их права и обязанности. Совет по аудиторской деятельности (ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ).
 15. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности. Порядок выдачи и аннулирования квалификационных аттестатов аудиторов. Повышение квалификации аудиторов.
 16. Кодекс этики аудиторов РФ. Содержание, основные положения и принципы (Кодекс профессиональной этики аудиторов).
 17. Правила (стандарты) аудиторской деятельности как единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности.
 18. Федеральные и внутренние правила (стандарты). Их сущность и назначение.
 19. Международные стандарты аудита. Цели и задачи.
 20. Предварительное знакомство аудитора с клиентом, и понимание деятельности аудируемого лица.

21. Договор на осуществление аудиторской деятельности, его структура и содержание. Подготовка к заключению договора. Правовая оценка договоров на проведение аудиторской проверки и оказания иных аудиторских услуг (ФПСАД № 12).
22. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности (ФПСАД № 8).
23. Контроль качества работы аудиторов. Необходимость контроля качества аудиторской проверки. Инструменты контроля качества (ФПСАД № 34).
24. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица (ФПСАД № 11).
25. Понятие существенности в аудите в соответствии с федеральным правилом (стандартом) «Существенность в аудите». Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском (ФПСАД № 4).
26. Понятие аудиторского риска (ФПСАД № 8).
27. Аудиторская выборка. Сущность и назначение. Применение выборки в процессе аудиторской проверки (ФПСАД № 16).
28. Методы отбора элементов выборки.
29. Планирование аудиторской проверки в соответствии с федеральным правилом (стандартом) «Планирование аудита». Содержание, план и программа проверки (ФПСАД № 3).
30. Аудиторские доказательства. Сущность, виды, источники и процедуры получения аудиторских доказательств (ФСАД 7/2011).
31. Аудиторские доказательства. Виды аудиторских доказательств (ФСАД 7/2011).
32. Аудиторские доказательства. Методы получения аудиторских доказательств (ФСАД 7/2011).
33. Аудиторские процедуры. Аналитические процедуры (ФПСАД № 20).
34. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита (ФСАД 5/2010).
35. Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов

- в ходе аудита (ФСАД 6/2010).
36. Особенности аудита оценочных значений (ФПСАД № 21).
 37. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица (ФПСАД № 23).
 38. Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.
 39. Общие принципы использования результатов работы третьих лиц в ходе аудита.
 40. Использование работы внутренних аудиторов внешними аудиторами в процессе проведения аудиторской проверки (ФПСАД № 28).
 41. Процедуры использования результатов работы других аудиторов (ФПСАД № 28).
 42. Порядок использования работы экспертов (ФПСАД № 32).
 43. Документирование аудиторской проверки. Рабочая документация аудитора, ее составление и использование в процессе проведения проверки (ФПСАД № 2).
 44. Информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудиторской проверки в соответствии с федеральным стандартом №22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица».
 45. Виды и характеристика аудиторских заключений (ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010).
 46. Порядок подготовки аудиторского заключения (ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010).
 47. Структура и содержание аудиторского заключения (ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010).
 48. Порядок представления аудиторского заключения клиенту (ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010).
 49. События, произошедшие после даты составления и представления бухгалтерской отчетности (ФПСАД № 10).
 50. Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам (ФСАД 8/2011).

4 Рекомендации студентам по самостоятельной работе

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект

лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному усвоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины «Теория аудита» с целью усвоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины «Теория аудита» - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

5 Индивидуально-расчетная работа

Задание. Осветите теоретические вопросы, согласно заглавной букве вашей фамилии и решите ситуационные задачи.

Распределение вариантов:

Заглавные буквы фамилии студента	Вариант
А, Б, Щ	1
В, М, З	2
Г, Н, Х	3
Д, О, Ф	4
Е, П, Э	5
Ж, Р, Я	6
З, С, Ч	7
И, Т, Ю	8
К, У	9
Л, Ш	10

Содержание индивидуально-расчетной работы

Вариант 1

1. Становление и развитие аудита за рубежом и в Российской Федерации.

2. Аудиторские доказательства. Сущность, виды, источники и процедуры получения аудиторских доказательств».

Вариант 2

1. Сущность аудита, его цель и задачи. Виды аудита и их характеристика. Принципы проведения аудита.
2. Понятие существенности в аудите в соответствии с федеральным правилом (стандартом) «Существенность в аудите». Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.

Вариант 3

1. Правовые и организационные основы аудиторской деятельности.
2. Виды аудиторских рисков. Оценка предпринимательского и аудиторского рисков. Составляющие аудиторского риска.

Вариант 4

1. Договор на осуществление аудиторской деятельности, его структура и содержание. Подготовка к заключению договора. Правовая оценка договоров на проведение аудиторской проверки и оказания иных аудиторских услуг.
2. Аудиторская выборка. Сущность и назначение. Применение выборки в процессе аудиторской проверки.

Вариант 5

1. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности. Порядок выдачи и аннулирования квалификационных аттестатов аудиторов. Повышение квалификации аудиторов.
2. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Вариант 6

1. Планирование аудиторской проверки в соответствии с федеральным правилом (стандартом) «Планирование аудита». Содержание, план и программа проверки.
2. Аудиторские процедуры, их виды и назначения.

Вариант 7

1. Сопутствующие аудиту услуги, оказание которых регулируется федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

2. Правила (стандарты) аудиторской деятельности как единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности.

Вариант 8

1. Система финансового контроля в Российской Федерации. Общая характеристика. Роль и место аудита в общей системе финансового контроля РФ.

2. Документирование аудиторской проверки в соответствии с ФСАД 7/2011 «Документирование аудита». Рабочая документация аудитора, ее составление и использование в процессе проведения проверки.

Вариант 9

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.

2. Контроль качества работы аудиторов. Необходимость контроля качества аудиторской проверки. Инструменты контроля качества.

Вариант 10

1. Аудиторские процедуры. Аналитические процедуры.

2. Виды и характеристика аудиторских заключений.

Ситуационные задачи для всех вариантов:

Задача 1.

Аудиторская фирма несколько лет подряд осуществляет аудиторские проверки отчетности АО «XXX» и знает особенности организации внутреннего контроля и бухгалтерского учета, проблемы в организации учетной работы и поэтому в случае необходимости может сделать постановку задач основных блоков учета, разработать выходные регистры. АО «XXX» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой оказать помощь при переходе на компьютерную форму учета.

Требуется:

1. Определить существуют ли законодательные ограничения по оказанию аудиторских услуг.
2. Определить, окажет ли влияние предоставление данного вида услуг на независимость аудитора при выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «XXX».

Задача 2.

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
1	2	3	4
Прибыль от продаж	59441	5	
Выручка от продажи	211500	2	
Валюта баланса	195680	2	
Собственный капитал	87150	10	
Общие затраты предприятия	190520	2	

Задание: Определите единый уровень существенности. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5%.

Задача 3.

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы. Результаты оформите в таблицу.

Таблица - Классификация процедур получения аудиторских процедур

Аудиторские процедуры	Группа процедур					
	Инспектирование	Наблюдение	Запрос	Подтверждение	Пересчет	Аналитические процедуры
Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции						
Наблюдение за проведением инвентаризации						
Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов						
Получение ответов от контрагентов аудируемого лица						
Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы						
Сверка данных синтетического и аналитического учета						

Задача 4.

В ходе аудиторской проверки операций с основными средствами аудитором были собраны аудиторские доказательства (таблица). Определите, какие из предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности подтверждают каждое из доказательств.

Таблица - Аудиторские доказательства и предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности

№ п/п	Полученные аудиторские доказательства	Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности
1.	Подтверждено, что объекты, учитываемые в составе нематериальных активов, отвечают критериям активов	
2.	В ходе инвентаризации установлено фактическое наличие денежных средств в кассе, отраженных в учете	
3.	Проверено документальное подтверждение прав организации на нематериальные активы и отсутствие прав третьими лицами	
4.	Установлено, что все операции по поступлению и выбытию нематериальных активов, отраженные в учете в отчетном периоде, подтверждены первичными документами	
5.	Подтверждено, что все операции с нематериальными активами отражены в учете в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде	

Задача 5.

Приведите пример различных комбинаций аудиторских заключений, используя федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010, ФСАД 3/2010).