

Министерство образования и науки Российской Федерации
Курганский государственный университет

Кафедра «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

ОСНОВЫ АУДИТА

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к выполнению самостоятельной работы студентами
очной формы обучения
специальности 080105 «Финансы и кредит»

Курган 2011

Кафедра: «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

Дисциплина: «Основы аудита» (специальность: 080105)

Составила канд.экон.наук, доцент Н.Н. Зотова

Утверждены на заседании кафедры «15» декабря 2010г.

Рекомендованы методическим советом университета

«20» января 2011г.

Общие положения

Целью выполнения самостоятельной работы является закрепление теоретических знаний, полученных при изучении дисциплины «Основы аудита» и получение практических навыков организации и планирования аудиторской проверки: расчета уровня существенности, аудиторского риска, составление плана, заключения договора на аудиторскую проверку, написание аудиторского заключения.

Самостоятельная работа выполняется на листах формата А-4, желательно при помощи компьютера в соответствии с требованиями ГОСТ 7.32 – 2001.

Выполнение работы предполагает предварительное изучение студентами правил (стандартов) аудиторской деятельности как российских, так и международных.

Самостоятельная работа включает выполнение некоторых этапов планирования аудиторской проверки на основании практических материалов, собранных студентами по конкретному предприятию, и раскрытие одного теоретического вопроса. Номер теоретического вопроса выбирается по списку группы или назначается преподавателем.

Структура самостоятельной работы:

Введение.

1 Понимание деятельности аудируемого лица.

2 Написание письма – обязательств и заключение договора на аудиторскую проверку.

3 Оценка системы внутреннего контроля организации.

4 Определение уровня существенности.

5 Определение аудиторского риска.

6 Разработка плана аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7 Написание аудиторского заключения, содержащего модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.

Теоретический вопрос.

Заключение.

Список литературы.

Приложения.

Методические указания к содержанию самостоятельной работы

1 Понимание деятельности аудируемого лица

Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, дает основу для планирования аудита и выражения профессионального суждения аудитора об оценке рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности и ответных действиях в связи с этими рисками в процессе аудита. Аудитор использует профессиональное суждение для определения требуемого объема знаний о деятельности аудируемого лица, его среде, включая систему внутреннего контроля (СВК).

Аудитор должен выполнить следующие процедуры оценки рисков в целях ознакомления с деятельностью аудируемого лица и его средой, в которой она осуществляется, включая СВК:

- 1) запросы в адрес руководства или других сотрудников аудируемого лица;
- 2) аналитические процедуры;
- 3) наблюдение и инспектирование.

Понимание аудитором деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, заключается в понимании следующих проблем:

1 отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность аудируемого лица, включая применяемые способы ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;

2 характер деятельности аудируемого лица, включая выбор и применение учетной политики;

3 цели и стратегические планы аудируемого лица, связанные с ними риски хозяйственной деятельности, указывающие на возможное существенное искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности;

4 основные показатели деятельности аудируемого лица и тенденции их изменения;

5 система внутреннего контроля.

Примеры проблем, которые аудитор может рассматривать в процессе ознакомления с деятельностью аудируемого лица и со средой, в которой она осуществляется, приведены в ФПСАД №8.

Для написания этого раздела самостоятельной работы должны быть собраны данные по конкретному предприятию, проведен анализ финансового положения, проанализированы все вышеперечисленные проблемы и сделаны выводы по данному разделу.

2 Оценка системы внутреннего контроля

Проверку системы внутреннего контроля организации целесообразно проводить в два этапа:

-общее знакомство с системой внутреннего контроля и первичная оценка надежности системы внутреннего контроля;

-подтверждение достоверности оценки системы внутреннего контроля.

В начале нужно получить общее представление о специфике и масштабе деятельности экономического субъекта и о системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которое может быть получено на основании устного опроса, просмотра необходимых документов, обработки и оценки сведений о сторонах хозяйственной деятельности проверяемого экономического субъекта. Для оценки системы внутреннего контроля необходимо разработать тест – опросник.

Пример теста – опросника приведен в таблице 1.

Таблица 1 - Оценка системы внутреннего контроля

Перечень вопросов	Руководитель	Гл. бухгалтер	Бухгалтер
А	1	2	3
Контрольная среда			
1 Разработана и утверждена система основных принципов управления предприятием	да	нет	нет
2 Разработаны и утверждены схемы структурных подразделений (производственные, управленческие, финансовые, коммерческие)	-	да	да
3 Разработана система ответственности за ведение бухгалтерского и налогового учета	да	да	да
4 Разработана и утверждена система основных принципов кадровой политики	да	да	нет
5 Разработана и утверждена система правил доступа к активам предприятия	да	да	да
6 Разработана и утверждена система отбора, найма сотрудников	да	да	-
7 Разработана и утверждена система обучения, подготовки, переподготовки кадровых ресурсов	да	-	-
8 Разработана и внедрена система по предупреждению и выявлению хозяйственных рисков	да	да	да
9 Обоснованная ли методика при формировании оценочных показателей	-	нет	нет
10 Существует ли обратная связь между структурными подразделениями при решении сложных прикладных задач	да	да	да
11 Разработан ли внутрифирменный кодекс профессиональной этики и т.д.	нет	нет	нет
Процесс оценки рисков аудлируемым лицом			
12 Разработана ли методология выявления хозяйственных рисков?	да	да	да
13 Обучен ли новый персонал к отслеживанию внутрифирменных рисков?	-	да	да
14 Соответствует ли имеющееся программное обеспечение масштабам деятельности предприятия?	да	да	да

Продолжение таблицы 1

А	1	2	3
15 Разработаны ли мероприятия по предупреждению попыток отдельных лиц нарушать требования контроля и выполнение несовместимых им функций?	нет	нет	нет
16 Разработаны ли правила, принципы, процедуры в локализации внутрифирменных рисков	да	да	да
17 Развита ли система отслеживания макроэкономических рисков	нет	нет	-
Информационная система, в т.ч. связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности			
18 Отражение фактов хозяйственной деятельности исходя из экономического содержания	-	да	да
19 Исправление допущенных искажений (ошибок) в предшествующие отчетные периоды	-	нет	нет
20 Порядок полноты отражения операций в регистрах бухгалтерского учета посредством автоматизированной среды	-	да	да
22 Периодичность разработки внутренней отчетности для целей управленческого учета и внутреннего контроля	-	да	да
23 Контроль за не урегулированной дебиторской и кредиторской задолженностью, порядок ее списания	-	да	да
24 Существует ли методика и график проведения переоценки активов предприятия?	-	нет	нет
25 Разработаны и утверждены должностные инструкции для работников бухгалтерских, финансовых, коммерческих служб с распределением обязанностей и полномочий	-	да	да
26 Разработаны ли меры ответственности за неправильное отражение хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете?	-	да	да
27 Заключены ли с материально - ответственными лицами договоры о полной материальной ответственности и разработана ли система внутреннего контроля за сохранность материальных ценностей?	-	да	да

Продолжение таблицы 1

А	1	2	3
28 Разработаны и утверждены положения, предусматривающие ответственность за нарушение требований хранения денежных средств и документов ?	-	да	Да
29 Разработаны ли меры ответственности за нарушение системы контроля вследствие злоупотреблений со стороны представителей руководства?	нет	нет	Нет
30 Производится ли регулярное сопоставление учетных данных между структурными подразделениями предприятия и между филиалами?	-	нет	нет
31 Разработаны ли на предприятии меры ответственности за преднамеренное уничтожение документов, файлов информационных баз?	да	да	да
32 Проводятся ли мероприятия по оперативному анализу за финансовым состоянием предприятия?	да	да	да
33 Существует и разработана ли методология оценки финансового состояния партнеров по отраслевому бизнесу?	нет	нет	нет
34 Отслеживаются ли работниками предприятия изменения в нормативно-правовой базе, влияющей на характер заключения контрактов (договоров)?	нет	нет	-
Контрольные действия			
35 Разработаны ли внутрифирменные процедуры, направленные на предупреждение рисков?	да	да	да
36 Проводятся ли проверка и анализ фактических показателей с плановыми и прогнозными?	да	да	да
37 Проводятся ли мероприятия по анализу причин отклонения фактических показателей от плановых?	да	да	да
38 Производятся ли на предприятии плановые проверки структурных подразделений?	да	да	да

Продолжение таблицы 1

А	1	2	3
39 Разработаны ли контрольные процедуры, направленные на выявление точности, полноты информации, представленной во внутрифирменной отчетности?	нет	нет	Нет
40 Разработаны ли мероприятия, направленные на пресечение несанкционированного доступа к активам предприятия?	да	да	да
41 Проводится ли сопоставление внутренних данных со сведениями, полученных из внешних источников?	нет	нет	Нет
42 Проводится ли проверка по существу бухгалтерских записей?	-	да	да
43 Проводятся ли периодические инвентаризации на предмет сохранности товароматериальных ценностей, денежных средств, ценных бумаг (акций), незавершенного строительства?	-	да	да
44 Проводится ли на предприятии разделение обязанностей на предмет выдачи разрешения совершения операций, регистрация операций и учет активов	да	да	да
45 Утверждены и действуют ли на предприятии внутренние контролирующие органы?	да	да	-
46 Определен ли на предприятии перечень рабочей документации и список сотрудников, ответственных за ее формирование и сроки составления?	да	да	да
Мониторинг средств контроля			
46 Своевременно ли осуществляются расчеты с бюджетом по налогам и сборам, банками?	да	да	да
47 Осуществляется ли контроль за соответствием действий сотрудников внутрифирменной политике?	да	да	да
48 Проводятся ли регулярная оценка качества работы персонала?	-	нет	нет
49 Проводятся ли корректирующие мероприятия в отношении изменении условий, характера заключенных договоров (контрактов)?	-	нет	нет

Продолжение таблицы 1

А	1	2	3
50 Участвуют ли структурные подразделения в решении оперативных прикладных задач?	-	да	да
51 Существует ли методика оценки информации, полученной из внешних источников?	нет	нет	нет
Итого (положительных ответов):	23	33	30
Итого (заданных вопросов):	50	50	50

Результаты оценки системы внутреннего контроля можно представить как процентное отношение положительных ответов к общему количеству тестов, участвующих в опросе.

При оценке эффективности и надежности системы внутреннего контроля в целом, контрольной среды и отдельных средств контроля в стандарте аудиторской деятельности по оценке внутреннего контроля рекомендуется использовать не менее трех градаций — высокая, средняя и низкая.

Вывести оценку системы внутреннего контроля на этапе общего знакомства можно на основе обработки данных таблицы 1. Процентное отношение положительных ответов к общему количеству тестов, участвующих в опросе, будет являться базой для оценки.

Если данное отношение составляет 40—70%, предварительную и приблизительную оценку системы внутреннего контроля можно определить как среднюю. При отношении менее 40% уровень системы внутреннего контроля можно определить как низкий, при отношении более 70% — как высокий.

Таблица 2 – Результаты оценки системы внутреннего контроля

Должность	Кол-во тестов участвующих в опросе	Кол-во положительных ответов	Оценка системы внутреннего контроля, %
1 Руководитель	32	23	72
2 Главный бухгалтер	49	33	67
3 Бухгалтер	46	30	65

По результатам таблицы 2 видно, что эффективность системы внутреннего контроля в целом можно охарактеризовать как «средняя». Таким образом, аудиторская организация (индивидуальный аудитор) при планировании аудиторской проверки может в определенной степени довериться системе внутреннего контроля предприятия.

3 Определение уровня существенности

В процессе проведения аудита необходимо оценить существенность и ее взаимосвязь с аудиторским риском.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается

существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности. Существенность зависит от величины показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности и ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения.

При разработке плана аудита следует установить приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений.

Студенты должны определить уровень существенности, беря определенную долю от каких-либо базовых показателей бухгалтерской отчетности. Уровень существенности обязательно должен применяться на этапе планирования, выполнении конкретных аудиторских процедур, а также на этапе завершения аудиторской проверки при оценке эффекта, оказываемого обнаруженными искажениями и нарушениями на достоверность бухгалтерской отчетности.

Пример расчета уровня существенности приведен в таблице 3.

Таблица 3 - Определение уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, руб.	Доля, %	Значение существенности, руб.
1 Балансовая прибыль	67159	5	3358
2 Валовой объем реализации без НДС	412509	2	8250
3 Валюта баланса	370817	2	7416
4 Собственный капитал	180669	10	18067
5 Общие затраты	340560	2	6811
6 Уровень существенности			8780

По данным таблицы находим среднеарифметическое значение уровня существенности: $(3358+8250+7416+18067+6811) / 5 = 8780$ руб.

Проведем проверку отклонений наибольшего и наименьшего показателей от среднего.

Наибольшего - $(18067 - 8780) / 8780 * 100\% - 105\%$.

Наименьшего = $(8780 - 3358) / 8780 * 100\% - 66\%$.

Принимаем решение не брать эти показатели в расчет (исключить).

Находим новые средние значения:

$(8250+7416+6811) / 3 = 7490$ руб.

Предельная ошибка в отчетности — 7490 руб.

В таблице 4 показано распределение предельной ошибки по наиболее существенным статьям актива и пассива.

Таблица 4 - Расчет уровня существенности по статьям баланса

Базовый показатель	Значение, руб.	Допустимый % отклонений	Уровень существенности, руб.
Актив			
1 Внеоборотные активы	167490	0,75	5617
2 Оборотные активы	203327	0,25	1873
2.1 Запасы и затраты	139348	0,11	825
2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	53765	0,12	899
2.3 Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2457	0,01	75
2.4 Прочие оборотные активы.	7757	0,01	75
	370817	1	7490
Пассив			
1 Собственный капитал	180669	0,96	7190
2 Долгосрочные пассивы	7520	0,01	75
2.1 Займы и кредиты	0	0,00	0
2.2 Отложенные налоговые обязательства	7520	0,01	75
2.3 Прочие долгосрочные пассивы	0	0,00	0
3 Краткосрочные пассивы	182628	0,03	225
3.1 Займы и кредиты	14000	0,01	75
3.2 Кредиторская задолженность	168628	0,02	150
3.3 Прочие краткосрочные пассивы	0	0,00	0
	370817	1	7490

Все формы годовой бухгалтерской отчетности, на основании которых производился уровень существенности, должны быть приведены в приложении.

4 Аудиторский риск

Риск аудитора (аудиторский риск) означает вероятность того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать не выявленные существенные ошибки и (или) искажения после подтверждения ее достоверности, или признание того, что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет. Аудиторский риск составляет 3-5 %.

Аудиторский риск состоит из трех компонентов:

- а) неотъемлемый риск;
- б) риск средств контроля;
- с) риск необнаружения.

Аудитор обязан изучать эти риски в ходе работы, оценивать их и документировать результаты оценки. При оценке рисков аудитор обязан использовать не менее трех следующих градаций: высокий, средний, низкий.

Аудиторский риск (A_p) рассчитывается с использованием модели аудиторского риска: $A_p = V_p * K_p * N_p$, (1)

где V_p - неотъемлемый риск,

K_p - контрольный риск,

N_p - риск необнаружения.

Аудитор субъективно оценил (взаимосвязь между компонентами аудиторского риска приведена в таблице 5) $V_p = 65\%$, $K_p = 35\%$.

Приемлемый аудиторский риск не должен превышать 5%.

Неотъемлемый риск обычно значительно выше 50%, а при наличии обоснованного ожидания существенных ошибок - даже на уровне 100%.

Прежде чем установить уровень риска контроля ниже максимального уровня, т.е. менее 100%, аудиторы должны ознакомиться с системой внутривозвратного контроля предприятия, организации.

В целях расчета величины риска необнаружения для конкретного предприятия, принимаем приемлемый аудиторский риск, например, равным 4,6%, внутривозвратный риск равным 65%, риск контроля - 35%.

Расчет величины аудиторского риска:

$$P_n = A_p / V_p * K_p$$

(2)

$$P_n = 4,6 / 65 * 35 = 18\%$$

Риск необнаружения равен 18% , что указывает на уровень риска и на необходимость получить большое количество свидетельств.

Таблица 5 - Зависимости между компонентами аудиторского риска

		Аудиторская оценка риска средств контроля		
		Высокая	Средняя	Низкая
Аудиторская оценка неотъемлемого риска	Высокая	САМАЯ НИЗКАЯ	БОЛЕЕ НИЗКАЯ	СРЕДНЯЯ
	Средняя	БОЛЕЕ НИЗКАЯ	СРЕДНЯЯ	БОЛЕЕ ВЫСОКАЯ
	Низкая	СРЕДНЯЯ	БОЛЕЕ ВЫСОКАЯ	САМАЯ ВЫСОКАЯ

5 Разработка плана аудиторской проверки

Планирование аудита предполагает разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур.

Студенту необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок поведения аудиторской проверки. Общий план аудита должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руководством при разработке программы аудита. Примерная форма плана аудиторской проверки приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Общий план аудита

Проверяемая организация				
Период аудита				
Количество человеко-часов				
Сроки проведения аудита				
Руководитель аудиторской группы				
Состав аудиторской группы				
Планируемый аудиторский риск				
Планируемый уровень существенности				
№	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Нормативно-правовая база проверки
1	Аудит учетной политики и организации бухгалтерского учета	3.11.10-4.11.10	Иванов А.А.	ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
2	и т.д.			

6 Написание аудиторского заключения

По результатам проведенного аудита необходимо выразить в аудиторском заключении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, сформированное на основе полученных аудиторских доказательств.

Аудиторское заключение должно содержать:

- а) наименование «Аудиторское заключение»;
- б) указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица);
- в) сведения об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;
- г) сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе: наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование

саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;

д) перечень (состав) бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена;

е) распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской отчетности между аудируемым лицом и аудитором;

ж) сведения о работе, выполненной аудитором для выражения мнения (объем аудита);

з) мнение аудитора с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности;

и) подпись аудитора;

к) дату аудиторского заключения.

В аудиторском заключении может быть выражено немодифицированное или модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности. Аудитор должен выразить немодифицированное мнение в случае, когда он приходит к выводу, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица и результаты его финансовой деятельности в соответствии с правилами отчетности.

Аудитор должен выразить модифицированное мнение в аудиторском заключении, если:

а) на основании полученных аудиторских доказательств установлено, что бухгалтерская отчетность, рассматриваемая в целом, содержит существенные искажения;

б) он не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы установить, что бухгалтерская отчетность, рассматриваемая в целом, не содержит существенные искажения.

Студенты должны составить аудиторское заключение, содержащее модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности по форме, приведенной в ФСАД 2/2010.

Перечень теоретических вопросов для самостоятельной работы

- 1 Характеристика ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- 2 Государственный контроль (надзор) за аудиторской деятельностью.
- 3 Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудируемых лиц.
- 4 Договор на аудиторскую проверку, его особенности.
- 5 Независимость аудиторов.
- 6 Требования, предъявляемые к аудиторам и аудиторским организациям.
- 7 Сущность аудита, его виды и их характеристике.
- 8 Исторические этапы развития аудита в России.
- 9 Федеральные стандарты (правила) аудиторской деятельности и их характеристика.
- 10 Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности.
- 11 Кодекс профессиональной этики аудиторов.
- 12 Сопутствующие аудиту услуги, их характеристика.
- 13 Мошенничество и ошибка в аудиторской деятельности.
- 14 Аттестация на право заниматься аудиторской деятельностью.
- 15 Аудит как форма внешнего финансового контроля.
- 16 Контроль качества выполнения аудиторского задания.
- 17 Особенности организации аудиторской деятельности при сопровождающем (консультационном) аудите.
- 18 Особенности проведения аудита в финансово-кредитных предприятиях.
- 19 Особенности содержания и организации аудита отчетности бирж.
- 20 Особенности проведения аудиторских проверок в некоммерческих организациях.
- 21 Особенности аудита в общественных организациях, объединениях и союзах.
- 22 Аналитические процедуры, их характеристика, применение в аудиторской деятельности.
- 23 Аудит соблюдения принципа непрерывности деятельности, оценка финансового состояния.
- 24 Существенность и риск в процессе аудиторской проверки.
- 25 Подготовка аудиторской проверки.
- 26 Техника аудита (аудиторские доказательства и их виды, методы аудита, документирование).
- 27 Результаты аудиторской проверки.
- 28 Аудит прогнозной финансовой информации.
- 29 Развитие саморегулирования в аудиторской деятельности.
- 30 Контроль качества работы аудиторских организаций и аудиторов.
- 31 Методы аудиторской проверки.
- 32 Международные стандарты аудиторской деятельности и их характеристика.
- 33 Аудит и ревизия.
- 34 Экспертизы и проверки по поручению государственных органов.
- 35 Оценка системы внутреннего контроля.
- 36 Регулирование аудиторской деятельности.
- 37 Планирование аудита.
- 38 Аудиторская выборка.

- 39 Понимание деятельности аудируемого лица.
- 40 Обязательный и инициативный аудит.
- 41 Письмо-обязательство.

Тестовые задания

Тест 1. Аудиторские организации (аудиторы) в соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» имеют следующие права:

- 1 Самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки.
- 2 Налагать административные штрафы на руководителя и главного бухгалтера организации.
- 3 Требовать от руководителя проверяемой организации отстранения от занимаемых должностей работников, допустивших существенные упущения в ведении учета и составлении отчетности.

Тест 2. Имеет ли право аудиторская фирма проводить аудиторскую проверку на предприятии, которому она оказывала услуги по восстановлению бухгалтерского учета два года назад?

- 1 Нет.
- 2 Да.
- 3 Да, по разрешению государственного органа, осуществляющего контроль за аудиторской деятельностью.

Тест 3. Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком на:

- 1 Пять лет.
- 2 Один год.
- 3 Три года.
- 4 Без ограничения срока.

Тест 4. Налоговые службы корректируют планы контрольных проверок в соответствии с результатами аудиторских заключений?

- 1 Да.
- 2 Нет.
- 3 В зависимости от результатов проверок (начислений в бюджет дополнительных платежей).

Тест 5. Аудитор обязан:

- 1 Сообщать в налоговые органы о результатах проверки.
- 2 Нести ответственность за последствия своих рекомендаций.
- 3 Сообщить заказчику о невозможности своего участия в проведении проверки данного экономического субъекта в случаях, подпадающих под ограничения в проведении аудиторских проверок.

Тест 6. К аттестации не допускаются лица...

- 1 Имеющие стаж работы не менее трех лет из последних пяти в качестве бухгалтера, экономиста, ревизора.
- 2 Имеющие стаж работы не менее трех лет из последних пяти в качестве научного работника по экономическому профилю.
- 3 Имеющие среднее техническое образование.

Тест 7. Аудиторская деятельность в РФ в настоящее время регулируется:

- 1 Указом президента РФ № 2263 от 22 декабря 1993 года.

- 2 Законом об аудиторской деятельности.
- 3 Законом о бухгалтерском учете.
- 4 Закон о саморегулируемых организациях.

Тест 8. Риск необнаружения — это:

- 1 Опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента.
- 2 Опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности.
- 3 Опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.

Тест 9. Руководители и иные должностные лица проверяемой организации должны:

- 1 Давать аудитору разъяснения в письменной и устной форме по запросу аудитора.
- 2 Ограничивать круг вопросов, подлежащих выяснению.
- 3 В обязательном порядке выполнять все рекомендации аудитора по повышению эффективности производства.

Тест 10. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской организацией:

- 1 Только клиенту.
- 2 Клиенту и местной налоговой службе.
- 3 Клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию.
- 4 Клиенту и в Аудиторскую Палату.

Тест 11. В какой форме должен быть осуществлен отказ экономического субъекта от использования работы эксперта?

- 1 В письменной форме.
- 2 В устной форме.

Тест 12. Что включает в себя аудиторский риск?

- 1 Внутрихозяйственный риск.
- 2 Риск средств контроля.
- 3 Риск не обнаружения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности.
- 4 Все вышеуказанные риски.

Тест 13. В каких случаях аудиторская организация может использовать при проведении аудита работу эксперта?

- 1 С согласия экономического субъекта.
- 2 Это право аудиторской организации.
- 3 Без согласия экономического субъекта.

Тест 14. Определите действия аудитора на этапе предварительного планирования в соответствии с Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Планирование аудита».

- 1 Разрабатывает общий план аудита.
- 2 Знакомится с информацией о внешних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность экономического субъекта.
- 3 Разрабатывает программу проверки.
- 4 Определяет реальные трудозатраты.
- 5 Контролирует своевременное поступление в бухгалтерию предприятия исполненных первичных документов.

Тест 15. Наибольшую ценность для аудиторской организации представляет:

- 1 внешние доказательства;
- 2 главные доказательства;
- 3 достаточные доказательства;
- 4 достаточные и надлежащие доказательства.

Тест 16. Определите, что относится к рабочей документации аудита в соответствии с Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита».

- 1 Письмо-обязательство.
- 2 Объяснения, пояснения и заявления экономического субъекта.
- 3 Договор на проведение аудита.

Тест 17. Укажите из нижеперечисленных фактор внутривозвественной деятельности, который способствует появлению искажений в бухгалтерской отчетности:

- 1 Нетипичные сделки экономического субъекта, особенно в период окончания года, существенно влияющие на величину финансовых результатов.
- 2 Увеличение накладных расходов.
- 3 Снижение объема производства в результате депрессии в экономике.
- 4 Изменение ассортимента продукции с целью увеличения объема продукции с высокой рентабельностью.

Тест 18. Укажите действия аудитора при его ознакомлении с системой бухгалтерского учета в соответствии с Правилom (стандартом) «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности»:

- 1 Изучение, анализ и оценка учетной политики и основных принципов бухгалтерского учета.
- 2 Оценка количественного состава бухгалтерии.
- 3 Изучение уровня образования сотрудников бухгалтерии.
- 4 Анализ применяемого программного обеспечения.

Тест 19. Установите, верно ли данное утверждение:

- 1 уровень аудиторского риска определяет уровень риска бизнеса;
- 2 риск внутреннего контроля снижается при наличии структуры внутреннего аудита;
- 3 если риск внутреннего контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
- 4 если риск внутреннего контроля низок, то аудитор не может уменьшить объем выборки.

Тест 20. В случае выявления искажений бухгалтерской отчетности экономического субъекта аудиторская организация должна:

- 1 Оценить их влияние на достоверность проверяемой отчетности, отразить их в своей рабочей документации, включить сведения о них в аудиторском заключении.
- 2 Оценить их влияние на достоверность проверяемой отчетности, отразить их в своей рабочей документации и сообщить в уполномоченный федеральный орган.

3 Пригласить экспертов для установления характера искажений (преднамеренные, непреднамеренные) и по результатам экспертизы принимать решения о необходимости информирования уполномоченного федерального органа.

Тест 21. Определите требования, предъявляемые к содержанию рабочей документации в соответствии с Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита».

1 Рабочая документация должна содержать записи о характере, времени проведения и объеме выполненных аудиторских процедур.

2 В рабочих документах должна содержаться личная подпись лица, создавшего документ.

3 Документы, входящие в состав рабочей документации аудита, должны содержать ссылку на источник сведений.

4 Рабочая документация должна создаваться своевременно.

Тест 22. Определите процедуры, применяемые аудитором для снижения риска необнаружения в соответствии с Правилom (стандартом) «Существенность в аудите»:

1 Применение современных технических средств.

2 Повышение объемов аудиторских выборок.

3 Изменение количественного состава аудиторской группы.

4 Повышение квалификации аудиторских кадров.

Тест 23. Определите, какие аудиторские процедуры применяются для получения достаточных доказательств в соответствии с Правилom (стандартом) «Аудиторские доказательства»:

1 Проверка средств внутреннего контроля.

2 Взаимная сверка документов.

3 Встречная сверка документов.

4 Арифметический контроль документов.

Тест 24. Определите действия аудитора при необходимости снизить риск необнаружения в соответствии с Правилom (стандартом) «Существенность в аудите»:

1 Увеличить количественный состав аудиторской бригады.

2 Увеличить уровень существенности.

3 Разработать программу аудиторской проверки.

4 Модифицировать применяемые аудиторские процедуры.

Тест 25. Определите мероприятия, отражаемые в общем плане аудиторской проверки и позволяющие организовать контроль качества выполняемого аудита в соответствии с Правилom (стандартом) «Планирование аудита»:

1 Повышение квалификации аудиторов.

2 Распределение аудиторов в соответствии с их профессиональными качествами и квалификационным уровнем по конкретным участкам аудита.

3 Разработка внутрифирменных стандартов.

4 Разработка тестов для оценки качества аудита.

Тест 26. Может ли индивидуальный предприниматель проводить обязательный аудит?

1 Не может.

2 Может.

3 Может, по заданию государственных органов.

Тест 27. В соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» в штате аудиторской организации должно состоять:

1 Не менее пяти аудиторов.

2 Не менее трех аудиторов.

3 Не менее двух аудиторов.

4 Данный показатель не имеет значения.

Тест 28. Оплата аудиторских услуг осуществляется:

1 На основании ставок, утвержденных Правительством РФ.

2 По договоренности с клиентом.

3 По договоренности с клиентом, но не выше ставок, утвержденных Правительством РФ.

Тест 29. Имеют ли право аудиторы при проведении аудиторских проверок получать необходимую информацию от третьих лиц?

1 Имеют право в любой форме.

2 Имеют право только по письменному запросу.

3 Не имеют права.

Тест 30. Определите условие в соответствии с действующим законодательством, когда аудиторская проверка проводиться не может:

1 Если конкретной аудиторской организацией данному экономическому субъекту были оказаны услуги по восстановлению бухгалтерского учета.

2 Если не представлено письмо-обязательство.

3 Если не заключен договор.

Тест 31. Аудитор имеет право:

1 Отказаться от проведения проверки, если экономический субъект не предоставил ему необходимую документацию.

2 Отказаться от проведения проверки, если он состоит в близком родстве с учредителями, собственниками проверяемого предприятия.

3 Отказаться от проведения проверки, если он является учредителем или собственником проверяемого предприятия или иным заинтересованным лицом.

Тест 32. При каких условиях обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества?

1 С численностью до 100 акционеров.

2 С размером уставного капитала не менее 1000 кратного размера установленной законом минимальной оплаты труда.

3 Независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

Тест 33. Письмо-обязательство о согласии аудиторской фирмы на проведение аудита направляется клиенту:

1 До заключения договора на проведение аудита.

2 После заключения договора на проведение аудита.

3 Одновременно с заключением договора на проведение аудита.

Тест 34. Установите, верно ли данное утверждение:

1 Уровень аудиторского риска определяет уровень риска бизнеса.

2 Риск внутреннего контроля снижается при наличии структуры внутреннего аудита.

3 Если риск бизнеса низок, то аудитор не может уменьшить объем выборки.

Тест 35. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

1 Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности.

2 Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности.

3 Мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности.

4 Мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности.

5 Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского, учета.

Тест 36. Обязано ли предприятие предоставить заинтересованным лицам аудиторский отчет по результатам проверки?

1 Да (предоставляются все материалы аудиторской проверки).

2 Не обязано.

3 Да (предоставляется только итоговая часть аудиторского заключения).

Тест 37. Должно ли содержать аудиторское заключение указание на использование аудиторской организацией при проведении аудита работы эксперта?

1 Не должно содержать.

2 Должно содержать.

3 Все зависит от характера заключения эксперта.

Тест 38. Что указывается в итоговой части аудиторского заключения?

1 Результаты экспертизы организации бухгалтерского учета.

2 Состояние внутреннего контроля.

3 Содержится запись о подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Тест 39. Планирование аудита включает в себя следующие этапы:

1 Составление общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения.

2 Предварительное планирование, подготовка и составление общего плана аудита, подготовка и составление программы аудита.

Тест 40. Определите, на основе каких аудиторских процедур аудитор должен получить достаточные для обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудиторские доказательства в соответствии с Правилем (стандартом) «Аудиторские доказательства»:

1 Изучение регистров бухгалтерского учета.

2 Арифметический контроль первичных документов.

3 Формальный контроль первичных документов.

4 Аналитические процедуры.

Тест 41. Определите условие, когда письмо-обязательство аудиторской организации может не представляться экономическому субъекту в соответствии с Правилем (стандартом) «Согласование условий проведения аудита»:

1 Если аудиторская организация утверждена в качестве официального аудитора годовым собранием акционеров.

2 Если аудит проводится в рамках повторяющегося аудита.

3 Если цель и масштаб аудита определены между сторонами в долгосрочном договоре.

4 Если проводится инициативный аудит.

Тест 42. Определите, какие процедуры выполняются аудитором в процессе тестирования средств контроля:

1 Взаимная сверка отчетности и регистров.

2 Изучение учетной политики.

3 Опросы и наблюдение за оформлением операций.

4 Взаимная сверка первичных документов и регистров.

Тест 43. В ходе аудиторской проверки аудитор определил аудиторский риск на уровне 5%; риск, связанный со спецификой деятельности предприятия – клиента – 0,9, риск СВК - 0,5. Уровень риска выбранных аудитором процедур проверки составляет:

1 11%.

2 45%.

3 2%.

Тест 44. Рабочие документы должны храниться:

1 Не менее 1 года.

2 Не менее 3 лет.

3 Не менее 5 лет.

Тест 45. Аудиторские фирмы (аудиторы) в соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» имеют следующие права:

1 Привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих самостоятельно.

2 Доводить до сведения государственной налоговой инспекции все факты обнаружения нарушений и злоупотреблений.

3 Изымать в установленном, порядке первичные документы и учетные регистры по фактам установленных нарушений и злоупотреблений.

Тест 46. Имеют ли право аудиторские организации заниматься какой-либо другой предпринимательской деятельностью кроме аудиторской?

1 Имеют, если это оговорено в уставе.

2 Да.

3 Нет.

Тест 47. Кто определяет формы и методы проведения аудиторских проверок?

1 Уполномоченный федеральный орган.

2 Саморегулируемые организации аудиторов.

3 Аудиторская организация.

Тест 48. Определите один из критериев, согласно которому бухгалтерская отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке:

1 Годовой объем выручки от реализации продукции экономического субъекта превышает в 300 тыс. раз установленный законодательством минимальный размер оплаты труда.

2 Сумма активов баланса экономического субъекта превышает на конец отчетного периода 20 млн руб.

3 Организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества.

4 Годовой объем выручки от реализации продукции экономического субъекта превышает 400 млн руб.

Тест 49. Аудитор несет ответственность за:

1 Непредоставление письма-обязательства.

2 Результаты и последствия заключений.

3 Лояльное отношение к клиенту.

Тест 50. Отдел внутреннего контроля акционерного обществ подчиняется:

1 Главному бухгалтеру.

2 Руководителю.

3 Совету директоров.

Список литературы **Нормативные документы**

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

2 Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» №315 – ФЗ от 01.12.2007г.

3 Постановление Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 г. «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

Учебники, учебные пособия

4 Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Аудит. – М.: Академия, 2009.

5 Барышников Н.П. Организации и методы проведения общего аудита. – М.: Филинь, 2004.

6 Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Практический аудит/ Под ред. С.М. Бычковой. – М.: Эксмо, 2009.

7 Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. — М.: Инфра, 2006.

8 Парушина Н.В., Кыштымова Е.А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок. – М.: Форум, 2009.

9 Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2008.

Зотова Нина Николаевна

ОСНОВЫ АУДИТА

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к выполнению самостоятельной работы студентами
очной формы обучения
специальности 080105 «Финансы и кредит»

Редактор Е.А. Устюгова

Подписано к печати	Формат 60x84 ¹ / ₁₆	Бумага тип. № 1
Печать трафаретная	Усл. печ. л. 1,5	Уч.- изд. л. 1,5
Заказ _____	Тираж 30	Цена свободная

Редакционно-издательский отдел КГУ.
640669, г. Курган, ул. Гоголя, 25.
Курганский государственный университет.