**4.2. Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы**

**Задания для выполнения контрольной работы**

Контрольная работа состоит из двух частей: теоретической, включающей 30 вариантов,  и практической, состоящей из 10 задач.

Вариант теоретической части выбирается по номеру в учебном журнале. Вариант практической части выбирается по последней цифре зачетки.

Вариант 1

**1.**  Какой статус имеют Международные стандарты аудита: ре­комендательный или обязательный характер они имеют? Может ли аудитор отступить от положений МСА? В каком случае аудит фи­нансовой отчетности, проведенный в соответствии с национальны­ми стандартами, будет соответствовать аудиту, проведенному со­гласно международным стандартам?

**2.**Опишите цели и порядок выполнения процедур, которые дол­жен выполнить основной аудитор в отношении другого аудитора при планировании аудита, в котором используется работа другого аудитора. Какая информация об использовании работы аудитора подразделения должна быть отражена в рабочих документах основного аудитора?

**3.**  Раскройте сущность понятия «аудиторская выборка». Охарак­теризуйте этап определения объема выборки.

**4.**  Какие условия могут быть отражены в письме-обязательстве в части информации, сообщаемой аудитором лицам, ответственным за управление?

**5.**  Перечислите основные этические (фундаментальные) прин­ципы МСА. Какое значение имеют этические принципы в аудитор­ской профессии? Должны ли эти принципы в соответствии с Кодек­сом этики соблюдать бухгалтеры, работающие по найму?

Вариант 2

**1.**  Используя материалы КОПР «Международные стандарты аудита», опишите варианты использования МСА в различных странах.

**2.**  Какие процедуры должна выполнить аудиторская команда группы в от­ношении аудитора подразделения, если принято решение об использова­нии работы аудитора подразделения? Каков порядок взаимодействия аудиторской команды группы и аудитора подразделения в ходе аудита?

**3.**  Раскройте сущность понятия «прогнозная финансовая инфор­мация». Охарактеризуйте этап разработки и выполнения процедур проверки прогнозной финансовой информации..

**4.**  Раскройте порядок рассмотрения аудитором вопросов, имею­щих значение для управления.

**5.**  В чем состоит принцип объективности согласно Кодексу эти­ки Международной федерации бухгалтеров?

Вариант 3

**1.**  Раскройте значение термина «аудиторский стандарт». Чем обусловлена потребность в разработке международных стандартов аудита? В чем заключается их значение? Для чего они предназначе­ны? В чем их главная особенность?

**2.**  Какое мнение должна выразить аудиторская команда группы, если она пришла к выводу, что использовать работу другого аудитора нельзя, а сам он не может выполнить достаточные аудиторские процедуры в отношении финансовой информации подразделений, проверен­ных другим аудитором? Должен ли основной аудитор модифициро­вать аудиторское заключение, если другой аудитор модифицирует или собирается модифицировать? Должен ли и может ли основной аудитор ссылаться в своем заклю­чении на аудиторское заключение другого аудитора?

**3.**  Определите сущность понятия «аудиторская выборка». Оха­рактеризуйте этап анализа результатов выборочной проверки.

**4.**  Какие вопросы аудита, имеющие значение для управления, должен рассмотреть аудитор?

**5.**  В чем состоит принцип независимости согласно Кодексу эти­ки Международной федерации бухгалтеров?

Вариант 4

**1.**  Опишите основные концепции регулирования аудита, сло­жившиеся в международной практике. В соответствии с каким прин­ципом осуществляется регулирование аудита в России?

**2.**  Раскройте значение термина «внутренний аудит». Перечисли­те основные функции внутреннего аудита. Обязан ли внешний ауди­тор анализировать деятельность внутреннего аудита? Если внеш­ний аудитор принимает решение об использовании работы внут­реннего аудита, то снижает ли этот факт ответственность внешнего аудитора за выраженное аудиторское мнение?

**3.**  Раскройте значение термина «аудиторские доказательства». Какие аудиторские доказательства считаются достаточными и уме­стными?

**4.**  Рассмотрите порядок сообщения информации, имеющей зна­чение для управления, лицам, ответственным за управление.

**5.**  В чем состоит принцип профессиональной компетентности и должной тщательности согласно Кодексу этики Международной федерации бухгалтеров?

Вариант 5

1. Назовите основные направления разработки международных стандартов. Какой основной принцип положен в основание класси­фикации международных стандартов? По каким признакам группи­руются стандарты по обеспечению уверенности? Перечислите основные группы стандартов аудита. Какой признак положен в ос­нование их классификации?

**2.**  Какова цель изучения деятельности внутреннего аудита внеш­ним аудитором? Каким образом эффективность внутреннего аудита влияет на объем, временные рамки и характер аудиторских проце­дур? Какие аспекты деятельности внутреннего аудита должны быть проанализированы внешним аудитором с целью принятия решения об использовании работы внутреннего аудита?

**3.**  Приведите правила оценки надежности аудиторских доказа­тельств в конкретных обстоятельствах. Какие факторы влияют на надежность доказательств?

**4.**  Раскройте понятие связанных сторон в соответствии с Между­народным стандартом аудита «Связанные стороны». Приведите примеры.

**5.**  В чем состоит принцип конфиденциальности согласно Кодек­су этики Международной федерации бухгалтеров?

Вариант 6

**1.**  Какова структура стандартов? В чем заключается различие меж­ду МСА и Положениями о международной аудиторской практике?

**2.**  Каков порядок взаимодействия службы внутреннего аудита и внешнего аудитора на стадии планирования аудита и в процессе выполнения аудита? Какие вопросы должны быть рассмотрены внеш­ним аудитором при оценке работы службы внутреннего аудита?

**3.**  Раскройте значение термина «предпосылки подготовки фи­нансовой отчетности». Какие три категории предпосылок раскрыва­ются в МСА 500 «Аудиторские доказательства»? Охарактеризуйте предпосылки, относящиеся к классам операций и событиям, произо­шедшим в течение аудируемого периода. Приведите примеры.

**4.**   Кратко охарактеризуйте аудиторские процедуры, которые следует выполнить аудитору по отношению к связанным сторонам?

**5.**  В чем состоит принцип профессионального поведения соглас­но Кодексу этики Международной федерации бухгалтеров?

3. Применение Международных стандартов аудита в практической деятельности российских организаций

Задача 1

Сопоставьте уровни уверенности (гарантии достоверности) (табл. 1) с обеспечивающими их аудиторскими услугами (табл. 2). Сопоставления обоснуйте.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Уровень уверенности | Числовое значение |
| Абсолютный | 1 |
| Высокий (разумная уверенность) | 2 |
| Средний (ограниченная уверенность) | 3 |
| Уверенность не предоставляется | 4 |

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| Аудиторская услуга | Уровень уверенности |
| Обязательный аудит |  |
| Инициативный аудит |  |
| Компиляция финансовой информации |  |
| Обзорная проверка ретроспективной финансовой информации |  |
| Согласованные процедуры в отноше­нии финансовой информации |  |

Задача 2

Аудиторское заключение составляется аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

    аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с МСФО;

    в ходе аудита установлено, что по статье "Основные средства" бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X1 года не отражена стоимость производственного оборудования в размере 3 млн. рублей, а по статье "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" этого же бухгалтерского баланса - сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на стоимость указанного оборудования, в размере 540 тыс. рублей. Соответственно, по статье "Поставщики и подрядчики" бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20X1 года не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере 3 540 тыс. рублей. Уровень существенности, установленный аудиторской организацией, составляет 900 тыс.руб.

Определите вид аудиторское заключение. Сформулируйте мнение о достоверности бухгалтерской отчетности, которое должно быть выражено в аудиторском заключении

Задача 3

Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки устано­вили значение единого уровня существенности в сумме 600 тыс. руб.

Определите уровень существенности существенных статей бух­галтерского баланса (составляющих свыше 1% итога баланса), пред­ставленного аудиторской организации для проверки и подтвержде­ния достоверности.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив баланса | Сумма | Пассив баланса | Сумма |
| Основные средства | 5 000 | Уставный капитал | 1 200 |
| Финансовые вложения | 1 600 | Добавочный капитал | 300 |
| Запасы | 400 | Нераспределенная прибыль | 3 000 |
| Дебиторская задолженность | 3 100 | Кредиты и займы | 1 500 |
| Денежные средства | 800 | Кредиторская задолженность | 3 900 |
| ИТОГО | 10 900 | ИТОГО | 10 900 |

Задача 4

Аудиторы после ознакомления с системами бухгалтерского уче­та и внутреннего контроля в процессе предварительного планиро­вания аудиторской проверки оценили неотъемлемый риск (HP) как очень высокий (70%), риск средств контроля (РСК) как средний (60%), риск необнаружения (РН) оценен в 10%.Определите в количественном выражении приемлемый ауди­торский риск (ПАР) в целом. Приведите технику расчета.

Задача 5

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника этих доказательств и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Аудиторские доказательства | Приоритет |
| Устное заявление генерального директора аудируемого лица, под­тверждающее право владения производственными помещениями |  |
| Оригиналы документов, представленные нотариусом, имеющим государственную регистрацию, которые подтверждают право владе­ния производственными помещениями аудируемым лицом |  |
| Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица име­ются документы, подтверждающие право владения производствен­ными помещениями |  |
| Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, которое подтверждает право владения производственными помещениями аудируемым лицом |  |
| Устное заявление работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственные помещения являются собственностью ауди­руемого лица |  |

Проставьте по пятибалльной шкале приоритеты (1 - наивыс­ший приоритет) в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица.

Задача 6

Аудиторы после ознакомления с системами бухгалтерского уче­та и внутреннего контроля в процессе предварительного планиро­вания аудиторской проверки оценили неотъемлемый риск (HP) как очень высокий (70%) и риск средств контроля (РСК) как средний (60%).

Определите, каким должен быть риск необнаружения (РН) в количественном выражении для того, чтобы обеспечить значение приемлемого аудиторского риска (ПАР) в целом в 6%. Приведите технику расчета.

Задача 7

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица | Значение показателя, тыс. руб. | Доля показателя | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистая прибыль (убыток) | 3 000 | 5 |  |
| Продажи (без НДС) | 150 000 | 2 |  |
| Валюта баланса | 80 000 | 2 |  |
| Собственный капитал | 25 000 | 10 |  |
| Себестоимость продаж | 110 000 | 2 |  |

Определите единый уровень существенности, учитывая следую­щие допущения:

1)  возможно отклонение нерепрезентативных значений показа­телей при их отклонении от среднего значения более чем на 65%;

2)  следует округлить значение уровня существенности, но не бо­лее чем на 5% до числа, заканчивающегося на «00», в большую сто­рону.

Задача 8

Программа аудита содержит перечень процедур проверки опе­раций по кассе, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку элементов предпосылок под­готовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3).

Графически (стрелками, проходящими через графу 2) или циф­рами (например, 1-4) покажите, для получения разумной уверенно­сти в соблюдении каких элементов предпосылок финансовой отчет­ности проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Аудиторская процедура |  | Предпосылки |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Проверка полноты оприходования денег в кассу с расчетного счета |  | 1. Существование |
| 2. Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода |  | 2. Права и обязанности |
| 3. Проверка правильности отражения в учете поступившей в кассу валютной суммы |  | 3. Возникновение |
| 4. Проверка наличия оправдательных документов, приложенных к приходным/расходным кассовым ордерам |  | 4. Полнота |
| 5. Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге |  | 5. Стоимостная оценка |
| 6. Проверка подписи руководителя предприя­тия на расходных кассовых ордерах |  | 6. Точное измерение |
| 7. Проверка правильности заполнения отчета о движении денежных средств |  | 7. Представление и рас­крытие |

Задача 9

Программа аудита содержит перечень процедур проверки опе­раций с товарно-материальными ценностями, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на про­верку элементов предпосылок подготовки бухгалтерской (финансо­вой) отчетности (графа 3).

Графически (стрелками, проходящими через графу 2) или циф­рами (например, 1-4) покажите, для получения разумной уверенно­сти в соблюдении каких элементов предпосылок финансовой отчет­ности проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Аудиторская процедура |  | Предпосылки |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Проверка подписи руководителя предприя­тия (уполномоченного лица) на накладных на отпуск товарно-материальных ценностей на сторону |  | 1. Существование |
| 2. Проверка правильности выведения остат­ков товарно-материальных ценностей в складском учете на конец дня и сверка остатков с бухгалтерским учетом МПЗ |  | 2. Права и обязанности |
| 3. Проверка соблюдения предприятием уста­новленного учетной политикой метода оцен­ки МПЗ при списании |  | 3. Возникновение |
| 4. Проведение инвентаризации товарно- материальных ценностей ближе к окончанию отчетного периода |  | 4. Полнота |
| 5. Проверка полноты оприходования товар­но-материальных ценностей, поступивших от поставщика |  | 5. Стоимостная оценка |
| 6. Проверка отражения товаров, находящихся в залоге по договору, в таблице «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» |  | 6. Точное измерение |
| 7. Проверка наличия договора с кладовщи­ками об индивидуальной (бригадной) мате­риальной ответственности |  | 7. Представление и рас­крытие |

Задача 10

Программа аудита содержит перечень процедур проверки опе­раций по кассе, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку элементов предпосылок под­готовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3).

Графически (стрелками, проходящими через графу 2) или циф­рами (например, 1-4) покажите, для получения разумной уверенно­сти в соблюдении каких элементов предпосылок финансовой отчет­ности проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Аудиторская процедура |  | Предпосылки |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Проверка правильности заполнения статьи «Расходы на оплату труда» таблицы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» |  | 1. Существование |
| 2. Проверка правильности исчисления и удержания сумм налога на доходы физиче­ских лиц |  | 2. Права и обязанности |
| 3. Проверка наличия трудовых договоров с персоналом предприятия |  | 3. Возникновение |
| 4. Проверка подписи руководителя предприя­тия на приказах, связанных с приемом на работу, увольнением, переводом на другую работу сотрудников предприятия |  | 4. Полнота |
| 5. Проверка полноты отражения в учете сумм, начисленных к оплате работникам по всем основаниям |  | 5. Стоимостная оценка |
| 6. Проведение инвентаризации суммы ре­зерва на предстоящую оплату отпусков ра­ботникам |  | 6. Точное измерение |
| 7. Проверка соблюдения предприятием уста­новленного коллективным договором поло­жения о премировании работников и сумм оплаты труда, установленных штатным рас­писанием |  | 7. Представление и раскрытие |