

Частное образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский институт защиты предпринимателя»
(РИЗП)

Утверждаю
Ректор института
_____ А.А. Паршина

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по организации самостоятельной работы студентов и
проведению
практических (семинарских) занятий
ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Лабораторный практикум по аудиту
(наименование дисциплины (модуля))

Код и наименование направления подготовки	38.03.01 Экономика
Квалификация (степень) выпускника	Бакалавр

Ростов-на-Дону

Тема 1. Понятие аудита, его цель и место в системе контроля

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Роль и функции контроля в условиях рыночной экономики.
2. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит; их отличия и задачи.
3. Значение независимого аудиторского контроля и его экономическая обусловленность.
4. История развития аудита как профессиональной деятельности.
5. Основные этапы становления и развития аудита в России.
6. Особенности развития аудита в странах с развитой рыночной экономикой.

Задача 1. НПО «Прогресс» имеет широкую сеть филиалов по всей России. Несмотря на одинаковые условия производства и ассортимент продукции, некоторые из них убыточны. Руководство НПО «Прогресс» обращается в аудиторскую фирму с просьбой помочь разобраться в сложившейся ситуации.

Задание:

Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные аудиторские услуги, которые целесообразно оказать НПО «Прогресс» в сложившейся ситуации.

Задача 2. Крупная туристическая фирма собирается открыть филиалы в различных городах России. Главный бухгалтер никогда прежде не работал со счетами учета расчетов с филиалами. Он обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета и в течение первого полугодия отчетного года контролировать работу централизованной бухгалтерии.

Задание:

Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые целесообразно оказать в сложившейся ситуации.

Задача 3. НПО «Сфера» заключило договор с фирмой «Фолио» на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учета головного предприятия и сети филиалов. В процессе работы возникли затруднения из-за существующей в филиалах системы обработки учетной документации.

Руководство НПО «Сфера» обращается в аудиторскую фирму «Контакт» с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать новую систему формирования учетных регистров и завершить процесс автоматизации.

Задание:

Сформулируйте предмет договора. Укажите, какие виды аудиторских услуг аудиторская фирма может оказать НПО «Сфера» в сложившейся ситуации.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Общественные аудиторские организации в мире и в России.
2. Сущность аудита и характеристика его основных компонентов.
3. Цели, задачи и функции аудита.
4. Концепции и постулаты аудита.
5. Классификация видов аудита.
6. Услуги, оказываемые аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

Тема 2. Организационные основы внешнего аудита в РФ

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
2. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.
3. Законодательные ограничения в занятии аудиторской деятельностью и в проведении аудиторских проверок конкретного клиента.
4. Аудируемые лица, подлежащие обязательному аудиту.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
2. Права и обязанности аудируемых лиц.
3. Контроль качества аудита.
4. Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
5. Порядок подготовки к аттестации аудиторов.
6. Профессиональная этика аудитора.

Задача 1. Государственное унитарное предприятие «Аэро» по итогам года имела следующие показатели:

объем годовой выручки от реализации услуг — 27 098 066 руб.

сумма активов баланса на конец года — 55 679 080 руб.

Задание:

Определите, подлежало ли ГУП «Аэро» обязательному аудиту.

Задача 2. 12% доли уставного капитала ЗАО «Тверь» принадлежит иностранным инвесторам. По итогам года выручка от реализации продукции ЗАО «Тверь» составила 987 тыс. руб. Сумма активов на конец года — 2 576 тыс. руб.

Задание:

Определите, подлежало ли ЗАО «Тверь» году обязательному аудиту.

Задача 3. Инвестиционный фонд в годовой финансовой отчетности указал сумму выручки – 6 789 тысяч рублей, а сумму активов на конец года – 675 тысяч рублей.

Задание:

Определите, подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту.

Тема 3. Оценка существенности ошибок

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Понятие существенности ошибок.
2. Методики оценки существенности ошибок.
3. Порядок выбора системы показателей для оценки существенности.
4. Особенности оценки уровня существенности для отдельных показателей.

Задача 1. Оцените существенность ошибок и определите действия аудитора при их обнаружении:

Отсутствуют подписи руководителя организации на отдельных расходных кассовых ордерах.

Отсутствуют подписи главного бухгалтера на отдельных приходных кассовых ордерах.

Неверно указаны корреспондирующие счета в приходных и расходных кассовых ордерах.

Задача 2. Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании следующих данных:

Таблица 1

<i>Наименование базового показателя</i>	<i>Значение базового показателя (тыс.руб.)</i>	<i>Допустимы й % отклонений</i>	<i>Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс.руб.)</i>
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	74783	5	
Выручка от реализации без НДС	180063	2	
Валюта баланса	91350	2	
Уставный капитал	54600	10	
Общие затраты предприятия	113647	2	

Примечание. Допустимый процент округления не должен быть больше 5.

Задача 3. При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 10 тысяч рублей.

Задание:

Оцените существенность ошибки, укажите, какие формы и статьи отчетности искажены, определите, какие выводы делает аудитор при ее обнаружении. Показатель уровня существенности по статье «Расходы» составляет 6000 рублей.

Тема 4. Аудиторский риск, страхование ответственности аудиторских фирм

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Принципы определения существенности в аудите.
2. Аудиторский риск и его компоненты: внутрихозяйственный риск, риск средств контроля и риск не обнаружения.
3. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Аудиторские выборки.
2. Методы определения объема аудиторской выборки.
3. Источники аудиторских доказательств и документы аудиторов.
4. Страхование ответственности аудиторских фирм

Задача 1. В аудиторскую фирму обратилось руководство торгово-закупочной фирмы, занимающейся внешнеэкономической деятельностью, с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности за отчетный период.

Официальная справка.

Фирма существует 5 лет. Согласно уставным документам эта торгово-закупочная фирма является малым предприятием с количеством сотрудников 15 человек. Учредителями экономического субъекта являются два юридических лица: российская фирма, владеющая 30% доли уставного капитала; иностранная компания, владеющая 45% доли уставного капитала, и физическое лицо с долей уставного капитала в размере 25%. Основной вид деятельности — оптово-розничная торговля. Оптовый товарооборот составляет 85% общего товарооборота. Оптовыми покупателями являются российские фирмы, на три из которых приходится 75% оборота. Фирма арендует складские и торговые помещения.

На протяжении пяти лет фирма подвергалась обязательным аудиторским проверкам, которые осуществляла аудиторская фирма «Консалтинг и аудит». С помощью которой два года назад осуществился перевод бухгалтерии на автоматизированный учет с персональной адаптацией стандартного компьютерного пакета к условиям бизнеса фирмы.

Задание:

На основании имеющейся официальной справки оцените степень аудиторского риска и определите области максимального риска в бизнесе экономического субъекта.

Задача 2. В ходе предварительной экспертизы первичных бухгалтерских документов на поставку продукции и правильность их оформления аудитор установил, что из 15 000 зарегистрированных счетов-фактур 10 000 счетов-фактур представлены постоянным поставщиком торговой фирмы. Придя к решению провести выборочную проверку счетов-фактур, аудитор установил размер выборочной совокупности, равный 1000 документов.

Задание:

Определите величину выборочного интервала и порядковые номера счетов-фактур, подлежащих проверке.

Задача 3. В ходе независимой экспертизы финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта аудитор должен подтвердить общую стоимость товарных запасов. По данным бухгалтерского учета общая стоимость товарных запасов составляет 850 тысяч рублей. Аудитор проверил на соответствие данные бухгалтерского учета на сумму в размере 275 тысяч рублей и обнаружил ошибок и неточностей на 3 тысячи рублей.

Задание:

Определите величину возможных ошибок и неточностей в данных бухгалтерского учета общей стоимости товарных запасов.

Тема 5. Подготовительный этап аудиторской проверки

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Содержание подготовительного этапа аудиторской проверки.
2. Использование работы эксперта при проведении аудиторских проверок.
3. Методы привлечения к проведению аудиторских проверок других аудиторских фирм.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Письмо-обязательство и его роль на предварительном этапе аудиторской проверки.
2. Отказ от проведения аудиторской проверки

Задача 1. Вашу аудиторскую фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы, как ответственное лицо, провели предварительную экспертизу бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Задание:

Подготовьте письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита, особое внимание уделив ответственности сторон.

Задача 2. В ходе аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта были выявлены данные о

взаиморасчетах экономического субъекта с филиалом компании, расположенным в ближайшем Подмосковье и о передаче ему на реализацию значительной партии товаров. Выявленные обстоятельства существенно влияют на условия и сроки аудиторской проверки.

Задание:

Составьте письмо-обязательство с разъяснением руководству экономического субъекта необходимости пересмотра программы аудиторской проверки, сроков ее проведения и оплаты аудиторских услуг.

Задача 3. В ходе обязательной аудиторской проверки экономического субъекта выясняется, что на товарных складах, расположенных в Тульской области, по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками централизованной бухгалтерии, имеют место значительные расхождения учетных и фактических данных. Вы пришли к решению о необходимости провести повторную инвентаризацию и лично принять в ней участие.

Задание:

Составьте предварительный план инвентаризации и письменное разъяснение руководству экономического субъекта о необходимости повторной инвентаризации с Вашим участием.

Тема 6. Планирование аудиторской проверки

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Планирование аудиторской проверки и использование плана при заключении договора об оказании аудиторских услуг.
2. Основные принципы планирования аудиторской проверки.
3. Порядок планирования аудиторской проверки.
4. Этапы аудиторской проверки.
5. Структура и порядок подготовки общего плана аудиторской проверки

Задача 1. В аудиторскую фирму обращается учредитель - собственник сети магазинов верхней одежды с целью провести инициативную аудиторскую проверку 2-х магазинов в Московской области.

Официальная справка. Согласно учредительным документам инициативная аудиторская проверка магазинов должна осуществляться не реже одного раза в пять лет. В предыдущем отчетном периоде в названных магазинах Московской области уже проводилась аудиторская проверка, по итогам которой в каждом магазине был создан отдел внутреннего контроля.

Задание:

Определите и обоснуйте действия аудитора по оценке степени аудиторского неотъемлемого риска в ходе планирования предстоящей аудиторской проверки. Составьте программу проверки.

Задача 2. В конце отчетного периода бухгалтерия ЗАО «Прогресс» провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 375 групп ценностей из имеющихся 500. Выявленные отклонения фактических данных от учетных находятся в пределах от 3,4 до

6,7%. Руководство акционерного общества утверждает, что выявленные разницы находятся в пределах норм и объясняются погрешностями как в учетных данных, так и ошибками инвентаризации.

Задание:

Разработайте рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.

Тема 7. Аудиторские доказательства

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Понятие технологии проведения аудиторских проверок.
2. Аудиторские доказательства и их роль в проведении аудиторских проверок.
3. Виды аудиторских доказательств.
4. Источники получения аудиторских доказательств.
5. Методы и приемы получения аудиторских доказательств.

Задача 1. В ходе независимой экспертизы хозяйственных договоров экономического субъекта аудитор получил доказательства из следующих источников:

- из первичных данных бухгалтерского (финансового) учета экономического субъекта;
- из устных разъяснений руководства и бухгалтерии экономического субъекта;
- от поставщиков и покупателей продукции;
- от банка.

Задание:

Обоснуйте действия аудитора по выбору наиболее надежных доказательств и оцените степень надежности выбранных аудиторских доказательств.

Задача 2. В ходе аудита учредительных документов экономического субъекта аудитору потребовались протоколы заседаний Совета директоров. Руководство экономического субъекта, ссылаясь на коммерческую тайну и конфиденциальность информации, отказалось выдать аудитору требуемые документы.

Задание:

Составьте письмо-разъяснение аудитора руководству экономического субъекта с объяснением необходимости проверки протоколов как неотъемлемой части процесса получения аудиторских доказательств.

Задача 3. При проведении независимой экспертизы бухгалтерской отчетности экономического субъекта аудитором были использованы следующие методы получения аудиторских доказательств:

проверка первичных бухгалтерских документов экономического субъекта;

участие в инвентаризации материальных ценностей;

проверка документов, полученных клиентом от третьих лиц;
проверка выписок из реестров акционеров, подтверждающих наличие акций в собственности экономического субъекта.

Задание:

Оцените степень надежности полученных аудиторских доказательств и распределите доказательства по степени их значимости.

Тема 8. Подготовка аудиторского заключения

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Документы, которые готовят аудиторы по результатам проводимых проверок.
2. Порядок подготовки аудиторского заключения.
3. Подготовка письменной информации руководству экономического субъекта по результатам аудита.
4. Структура и содержание аудиторского заключения.
5. Виды аудиторского заключения.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Порядок отражения событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.
2. Влияние применимости допущения непрерывности деятельности на вид аудиторского заключения.
3. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность.

Задача 1. При аудиторской проверке обнаружено, что налогооблагаемая прибыль занижена на 300 тыс. руб. Оцените существенность ошибки. Единый показатель уровня существенности — 1 млн. руб.

Задание:

Определите возможную форму аудиторского заключения и дайте его формулировку в случаях, если руководство фирмы не согласилось внести исправления на основании того, что в отчетном периоде образовалась переплата налога на прибыль.

Задача 2. В ходе обязательного аудита при проверке правильности отражения затрат аудитор проводил сверку счетов затрат с авансовыми отчетами сотрудников аудируемой организации. Было установлено, что руководителю организации была оплачена поездка в Испанию на симпозиум в сумме 2000 долл. США. Указанная сумма была отнесена на затраты как командировочные расходы. Приложенные оправдательные документы имеют штамп туристической организации. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение аудируемой организации и результаты его деятельности за отчетный год

Задание:

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения.
Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 3. В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что в третьем квартале отчетного года были отнесены на счет 26 и списаны как общехозяйственные расходы:

расходы, связанные с отдыхом детей сотрудников в сумме 35 тыс. руб.;
командировочные расходы на приобретение авиабилетов в сумме 7800 руб. Использованные билеты не были приложены к авансовому отчету;

расходы на годовую подписку в сумме 5700 руб., в том числе на журналы «Бурда моден» и «Cosmopolitan»;

расходы, выплаченные Бюро технической инвентаризации за обследование состояния квартиры, выкупаемой главным бухгалтером предприятия, в сумме 2488 руб. с учетом НДС.

Все указанные расходы были признаны при расчете налога на прибыль.

Во всех остальных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полно и достоверно отражает финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

Задание:

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения.
Составьте итоговую часть аудиторского заключения.