

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

Кафедра цифровой и отраслевой экономики

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

*по проведению практических занятий и самостоятельной
работы для студентов бакалавриата
направления 38.03.01 «Экономика» всех форм обучения*

Воронеж 2022

УДК: 657.6 (07)
ББК: 65.053я7

Составитель:
канд. экон. наук. А.В. Чугунов

Внутренний контроль и аудит: методические указания по проведению практических занятий и самостоятельной работы для студентов бакалавриата направления 38.03.01 «Экономика» всех форм обучения / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост.: А. В. Чугунов. – Воронеж: Изд-во ВГТУ, 2022. – 20 с.

Методические указания предназначены для проведения практических занятий и самостоятельной работы с целью закрепления навыков в области осуществления внутреннего контроля предприятиями и организациями и проведения аудиторских проверок хозяйствующих субъектов. В методических указаниях содержатся задания, ситуационные задачи и контрольные вопросы по каждой теме для выполнения практических занятий и самостоятельных работ. Предназначены для студентов направления 38.03.01 «Экономика».

Методические указания подготовлены в электронном виде и содержатся в файле МУ_ВКиА_прак_СРС_2022.pdf.

Табл. 7. Библиогр.: 4 назв.

УДК: 657.6 (07)
ББК: 65.053я7

Рецензент – Н.И. Махоркин, канд. экон. наук, доц., генеральный директор ООО «МКС-Аудит»

*Издается по решению редакционно-издательского совета
Воронежского государственного технического университета*

ВВЕДЕНИЕ

Целью преподавания дисциплины «Внутренний контроль и аудит» является формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков в области осуществления внутреннего контроля предприятиями и организациями, а также планирования, организации проведения аудиторских проверок, выполнения аудиторских процедур, получения аудиторских доказательств и формирования основных аудиторских отчетов и заключений.

Методические указания для проведения практических занятий и самостоятельной работы обеспечивают закрепление студентами понятий и категорий в области внутреннего контроля и аудита, понимание методики проведения аудиторских проверок и расчета основных показателей.

Материалы, представленные в методических указаниях, способствуют получению практических навыков работы с финансовой отчетностью, анализа и оценки важнейших ее показателей для формирования мнения о достоверности бухгалтерской информации, представленной в них, и правильности ведения учета предприятиями и организациями.

Содержат необходимые задания, ситуационные задачи, таблицы и разъяснения. Дают возможность применения полученных навыков в последующей производственной деятельности.

1 часть Самостоятельная работа и практические занятия

Раздел 1 Сущность, методы, организация внутреннего финансового контроля

ПЗ 1 Роль внутреннего финансового контроля в системе управления

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность внутреннего финансово контроля
2. Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего контроля
3. Цель, задачи, источники информации, исполнители контрольных мероприятий внутреннего контроля.
4. Направления использования (пользователи) результатов внутреннего финансового контроля

Контрольные вопросы:

1. Место внутреннего финансового контроля в системе экономического контроля
2. Обоснуйте необходимость внутреннего финансового контроля
3. Дискуссионные вопросы сущности и состава системы внутреннего финансового контроля
4. Значение инвентаризации во внутреннем финансовом контроле
5. Полемика относительно состава методов контроля
6. Роль экономико-статистического метода во внутреннем финансовом контроле

Подготовить реферат на тему:

1. Контроль как элемент управления экономикой
- 1.1. Сущность и роль внутреннего финансового контроля в управлении экономикой
- 1.2. Влияние внутреннего финансового контроля на управление экономикой
- 1.3 Направления развития и пути совершенствования финансового контроля в условиях рыночного хозяйствования

ПЗ 2 Понятие предмет, объекты, цель, задачи, источники информации внутреннего финансового контроля

Вопросы для обсуждения:

1. Предмет и объекты внутреннего финансового контроля
2. Процедуры и методы внутреннего финансового контроля
3. Приемы и способы нормативно-правового метода
4. Приемы и способы фактического метода
5. Приемы и способы документального метода
6. Приемы и способы экономико-статистического метода
7. Принципы проведения внутренних мероприятий.

Вопросы для дискуссии:

1. Раскройте содержание процесса подготовки информации для контроля. Насколько существенна данная процедура для проведения и результатов контроля
2. Согласны ли Вы с тем, что самоконтроль – оптимальная форма контроля для малых и средних предприятий
3. Внутренний аудит: соотношение с внутривладельческим контролем; общие и отличные черты внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита
4. Сущность централизованной и децентрализованной формы организации внутреннего финансового контроля

Подготовить реферат на тему:

1. Формы и методы финансового контроля
- 1.1. Формы финансового контроля
- 1.2. Приемы и способы документального финансового контроля
- 1.3 Приемы и способы фактического финансового контроля

ПЗ 3 Внутренний финансовый контроль и его виды

Вопросы для обсуждения:

1. Виды внутреннего финансового контроля
2. Виды внешнего финансового контроля

3. Общее и различия в целях и задачах внешнего и внутреннего финансового контроля

Подготовить реферат на тему:

1. Цель, задачи, объекты внутреннего финансового контроля процесса снабжения

2. Назовите ключевые направления внутреннего финансового контроля процесса снабжения.

3. Особенности проведения сверки расчетов с кредиторами

4. Содержание понятия «организация» внутреннего финансового контроля

5. Критерии эффективности организации внутреннего финансового контроля

6. Обязанности руководителя и главного бухгалтера по организации внутреннего финансового контроля

7. Общепринятые мероприятия по организации эффективной системы внутреннего финансового контроля

8. Организация контроля в зависимости от времени его проведения

9. Особенности организации внутреннего финансового контроля в зависимости от размера предприятия

10. Особенности организации внутреннего финансового контроля в условиях автоматизации учета

Раздел 2 Организация и методика проведения внутреннего финансового контроля по объектам учета

ПЗ 4 Организация проведения внутреннего финансового контроля

Подготовка и осуществление внутреннего финансового контроля

1. Ознакомление с объектом финансового контроля

2. Планирование внутреннего финансового контроля

3. Проведение внутреннего финансового контроля

ПЗ 5 Методика проведения внутреннего финансового контроля в коммерческих организациях

Вопросы для обсуждения:

1. Цель, задачи, субъекты внутреннего финансового контроля использования ресурсов предприятия

2. Методы и процедуры контроля процесса снабжения и использования ресурсов предприятия

3. В чем состоит цель внутреннего финансового контроля расчетов с дебиторами и кредиторами

4. Назовите ключевые направления внутреннего финансового контроля расчетов с дебиторами и кредиторами

5. Порядок организации и проведения инвентаризации расчетов с дебиторами

Самостоятельное изучение:

Подготовить реферат:

1. Подготовка и проведение внутреннего финансового контроля
 - 1.1. Осуществление контроля системы бухгалтерского учета организации
 - 1.2. Осуществление контроля системы внутреннего контроля организации
 - 1.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации

зации

ПЗ 6 Методика проведения внутреннего финансового контроля в государственных организациях

Вопросы для обсуждения:

1. Цель, задачи, субъекты внутреннего финансового контроля
2. Контроль исполнения бюджета использования ресурсов предприятия
3. Методы и процедуры контроля процесса снабжения

Самостоятельное изучение:

Подготовить реферат:

1. Органы внутреннего финансового контроля
 - 1.1. Организация финансового контроля службой бухгалтерского учета организации
 - 1.2. Организация финансового контроля ревизионной комиссией организации
 - 1.3. Организация финансового контроля службой внутреннего аудита
2. Система ограничения рисков хозяйственной деятельности организации
 - 1.1. Ограничение рисков хозяйственной деятельности на индивидуальном уровне
 - 1.2. Ограничение рисков хозяйственной деятельности на микроуровне
 - 1.3. Ограничение рисков хозяйственной деятельности на макроуровне

ПЗ 7 Порядок обобщения результатов внутреннего финансового контроля и принятия мер по его результатам

Вопросы для обсуждения:

1. Цель, задачи, объекты внутреннего финансового контроля финансовой отчетности
2. Цель, задачи, объекты внутреннего финансового контроля при предоставлении финансовой отчетности
3. Назовите основные мероприятия внутреннего финансового контроля при составлении и предоставлении финансовой отчетности
4. Назовите факторы, которые влияют на форму представления и документирования результатов контроля

5. Назовите критерии, по которым может быть оценена эффективность используемого на предприятии порядка документирования и предоставления результатов контроля

Самостоятельное изучение:

Подготовить реферат:

1. Методические приемы обобщения результатов контроля и аудита
2. Методика обобщения результатов внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности предприятия
3. Обобщение результатов внешнего аудита
4. Методика составления акта (заключения) внешнего аудиторского заключения
5. Возмещение материального ущерба, выявленного финансово-хозяйственным контролем
6. Аудиторская оценка ущерба от нарушения хозяйственных договоров

Раздел 3 АУДИТ

ПЗ 8 Сущность, цели, задачи и виды аудита

Вопросы для обсуждения:

1. Цель, задачи, субъекты и объекты аудита
2. Сущность аудита: понятия аудит, аудиторская фирма, аудируемое лицо
3. Охарактеризуйте каждый этап в развитии аудита в РФ
4. Объясните причины появления и развития аудита
5. Какие положительные моменты несет в себе аудит для предприятий и организаций?
6. Причины, обуславливавшие обращаемость к независимым аудиторам и аудиторским фирмам
7. Подробно опишите последний этап в развитии отечественной аудита
8. Какие документы регулируют общие вопросы аудит в РФ?

Самостоятельное изучение:

Подготовить реферат:

1. Описать современное состояние, проблемы и перспективы развития аудита в России
2. Система нормативного регулирования аудита. Стандарты аудиторской деятельности
3. Укажите основные права, обязанности аудиторов, их ответственность.

ПЗ 9 Регулирование и саморегулирование аудита. Аттестация аудиторов

Вопросы для обсуждения:

1. Когда было отменено лицензирование и введено саморегулирование аудиторской деятельности?

2. Права и обязанности Совета по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ, саморегулируемых организаций и единой аттестационной комиссии?

3. Перечислите требования к претендентам на получение квалификационного аттестата на право заниматься аудиторской деятельностью?

4. На какой срок выдается аттестат на право заниматься аудиторской деятельностью?

5. Перечислить случаи, при которых квалификационный аттестат на право ведения аудиторской деятельностью аннулируется

6. Описать механизм сдачи экзамена на получение аттестата на право заниматься аудиторской деятельностью.

Самостоятельное изучение:

Подготовить реферат:

1. Описать процедуру экзамена при получении квалификационного аттестата на право ведения аудита в РФ

2. Описать области знаний, необходимые для подготовки экзамена на получение квалификационного аттестата

3. Описать механизм государственного регулирования аудита в России

ПЗ 10 Начальная стадия аудиторской проверки. Планирование аудита

Вопросы для обсуждения:

1. Опишите действия аудитора и клиента на начальной стадии аудиторской проверки?

2. Опишите этапы планирования аудиторской проверки?

3. Требования к составлению плана и программы аудиторской проверки

4. Можно ли изменять пункты плана и программы аудиторской проверки?

Если можно, то на каком этапе?

5. Чем отличается план и программа аудита?

6. Можно ли изменять пункты плана и программы на этапах аудиторской проверки?

7. Как определяется уровень существенности и аудиторский риск, рассчитываемые на этапе планирования аудита?

8. Что необходимо предпринять аудитору на этапах планирования аудиторской проверки?

9. Обязательным ли является процедура планирования аудиторской проверки?

Самостоятельное изучение:

Подготовить реферат:

1. Форма письма-обязательства о согласии на проведения аудита, требования к его формированию. Случаи, при которых оно составляется

2. Требования к формированию договора на аудит. Формы оплаты труда аудиторов

3. Описать систему отбора аудиторами организаций-клиентов и организациями-клиентами аудиторов

ПЗ 11 Аудиторские доказательства: методы, виды и процедуры их получения

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие аудиторских доказательств, их виды
2. Назовите методы получения аудиторских доказательств
3. Понятие встречной проверки
4. Какие документы относят к рабочей документации аудитора?
5. Кто и как создает рабочие документы аудитора?
6. Какие документы составляет аудитор на заключительной стадии аудиторской проверки?

Самостоятельное изучение:

Подготовить реферат:

1. Раскрыть степень надежности аудиторских доказательств
2. Надежность, качество и достаточность аудиторских доказательств
3. Процедуры получения аудиторских доказательств и их отражение в рабочей документации

ПЗ 12 Аудиторское заключение по результатам аудиторской проверки

Вопросы для обсуждения:

1. Аудиторское заключение: форма и требование к его оформлению
2. Виды аудиторских заключений и иная отчетность по результатам аудита перед организацией-клиентом
3. Ситуации при которых выдается тот или иной вид аудиторского заключения

Самостоятельное изучение:

Подготовить реферат:

1. Сформировать безусловно положительное аудиторское заключение.
2. Сформировать условно-положительное аудиторское заключение
3. Сформировать отрицательное аудиторское заключение и аудиторское заключение с отказом от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности

2 часть Практические задания

Задача 1

В рамках процедур внутреннего контроля была произведена инвентаризация основных средств. В ходе инвентаризации было установлено, что организация неправомерно оприходовала на баланс станок стоимостью 200000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полу-

прицепа на сумму 50000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно. Рыночная стоимость здания – 200000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180000 руб. Лицо, виновное в недостатке, не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями и перечислить, на основании каких документов и в какой оценке производится приемка товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении

Задача 2

В рамках процедур внутреннего контроля была произведена инвентаризация, в ходе которой установлено, что основное средство – автомобиль, числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Балансовая стоимость автомобиля – 90000 руб., начисленная амортизация – 40000 руб. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей в сумме 32000 руб. Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлен акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств (форма № ИНВ-10) и сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-19).

Отразить результаты инвентаризации. Дать оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии. Определить, правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации. Если нет, то указать наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать

Задача 3

При ревизии сохранности основных средств ревизор: а) выборочно сверил записи в инвентарных карточках учета основных средств с данными актов приемки-передачи и данными технических паспортов; б) провел суммарную сверку стоимости основных средств по инвентарным карточкам с данными по счету 01 «Основные средства» в Главной книге.

Указать, какие ревизионные мероприятия можно провести дополнительно

Задача 4

На балансе организации с 2002 года числятся три фрезерных станка стоимостью 140 000 руб. каждый. Станки полностью амортизированы. По результатам инвентаризации станки признаны неработающими, требующими ремонта. Ремонт не может быть проведен, так как невозможно достать запасные части к станкам.

Определить: а) какие записи можно сделать в акте ревизии? б) какие бухгалтерские записи нужно сделать по итогам инвентаризации? в) какие особенности возникают при инвентаризации основных средств, не подлежащих восстановлению?

Задача 5

При ревизии ремонтных работ было выявлено превышение расходов на ремонт склада за счет увеличения расходов на материалы. Проверка требований-накладных показала, что на ремонт было списано облицовочной плитки на 10 м² больше, чем по смете. Из объяснительной записки мастера следует, что, поскольку 10 м² плитки было залито краской, ее пришлось заменить. Учетная стоимость 1 м² плитки 100 руб. Решением руководителя организации, принятым по предложению ревизора, предусмотрено удержать стоимость утраченных материальных ценностей из заработной платы мастера.

Обосновать правомерность предложения ревизора и сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии

Задача 6

В рамках процедур внутреннего контроля была произведена инвентаризация основных средств, которая выявила 20 шлифовальных станков, числящихся на консервации в течение 9 месяцев. Консервация станков произведена на основании приказа руководителя организации. По консервации ежемесячно осуществляются расходы: – на смазку станков – 2000 руб., которые списываются в дебет счета 20 «Основное производство»; – заработная плата охране – 3000 руб., заработная плата рабочим – 1080 руб., которые списываются в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»; – амортизация – 1000 руб. По мнению ревизора, все расходы, связанные с консервацией, неправомерно отнесены на себестоимость, так как не связаны с доходами, а также – расходы на консервацию завышены.

Определить, какими нормативными актами руководствовался ревизор, сделать расчет завышения расходов на консервацию. По итогам расчета сделать бухгалтерские записи

Задача 7

Во время процедур внутреннего контроля по сверке приходных ордеров при поступлении зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными ревизором обнаружены расхождения – по товарно-транспортным накладным поступило 2000 м² по цене 100 руб. за 1 м², по приходным ордерам числится, что поступило 1950 м². Договором с поставщиком зеркал предусмотрена норма боя при транспортировке 1%. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки. По расчетам ревизора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм поставил 30 м² зеркал.

Рассчитать убыток от боя зеркал. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии. Определить, каким первичным документом оформляется бой зеркал,

выявленный при их приеме, а также в других случаях оформления данного документа

Задача 8

В ходе внутреннего контроля организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил акт инвентаризации наличных денежных средств (форма № ИНВ-15). В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб. По остальной части недостачи ревизор принял решение удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации, так как кассир уволился.

Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями. Определить: а) правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы; б) правомерны ли действия ревизора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, и покажите, как нужно было поступить

Задача 9

В рамках процедур внутреннего контроля при инвентаризации кассы обнаружено, что в кассе отсутствуют 20000 руб. Кассир внес деньги в кассу.

Определить: а) какими бухгалтерскими записями следует отразить данные ревизии? б) в каких регистрах бухгалтерского учета отразится данная операция? в) на основании каких документов будут сделаны бухгалтерские записи?

Задача 10

При внутреннем контроле расчетов с подотчетными лицами ревизор изучил следующие документы: – список лиц, имеющих право получать средства под отчет, в котором указаны фамилия системного администратора А. Ю. Соколова и срок 10 дней, на который выдаются подотчетные суммы; – авансовый отчет от 25 июля 2021 г., составленный А. Ю. Соколовым. К авансовому отчету приложены товарный чек на сумму 2900 руб., в котором указано «Канцелярские товары», и чек контрольно-кассовой машины на сумму 2900 руб.; – расходный кассовый ордер № 22 от 5 июля 2021 г. на сумму 2900 руб., выписанный на А. Ю. Соколова. В графе «Основание» значится «Хозяйственные расходы»; – лист кассовой книги от 5 июля 2021 г., где зарегистрирован расходный кассовый ордер № 22 на сумму 2900 руб. В графе «Номер корреспондирующего счета» указано – 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; – журнал-ордер № 7. В графе «Израсходовано из подотчетных сумм» сумма 2900 руб. отнесена в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

По результатам проверки ревизор сделал вывод о невозможности определить производственную целесообразность расходов А. Ю. Соколова по авансовому отчету № 22 от 5 июля 2011 г. и констатировал факт использования средств в личных целях. В акте ревизии руководителю организации предложено взыскать сумму 2900 руб. из заработной платы А. Ю. Соколова. Руководитель принял решение о необходимости внесения А. Ю. Соколовым в кассу организации суммы 2900 руб. А. Ю. Соколов деньги в кассу внес.

Пояснить, что послужило основанием для вывода о непроизводственном характере расходов, а также определить, какие замечания по данной операции необходимо отразить в акте ревизии. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 11

Работник организации пользовался в командировке услугами гостиницы. В счете гостиницы указано, что в оплату включены: – стоимость номера – 1500 руб.; – пользование телевизором – 200 руб.; – пользование холодильником – 100 руб.; – завтрак – 300 руб.; – обслуживание в номере (ужин) – 900 руб.; – услуги массажного кабинета – 1200 руб. Организация возместила работнику все расходы по данному счету. По итогам ревизии часть расходов признана неправомерно выплаченными и удержана из заработной платы.

Определить, какие затраты включаются в состав командировочных расходов. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии. Перечислить, какими нормативными документами регулируется бухгалтерский учет командировочных расходов

Задача 12

По заданию Заказчика ревизор провел инвентаризацию незавершенного капитального строительства у Подрядчика. В ходе инвентаризации установлена недостача на сумму 50000 руб. Заказчик утвердил акт ревизии, в котором отражена необоснованность стоимости выполненных работ и затрат, выставленной Подрядчиком в Справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) на сумму 50 000 руб.

Определить: а) в каком документе отражают итоги инвентаризации незавершенного строительства? б) каковы должны быть бухгалтерские записи у заказчика по итогам инвентаризации?

Задача 13

По заданию Заказчика ревизор провел у Подрядчика: – инвентаризацию оборудования на складе, в ходе которой выявились излишки на сумму 10000 руб.; – инвентаризацию смонтированного оборудования, в ходе которой выявилась недостача на сумму 10000 руб.; – инвентаризацию оборудования, переданного в монтаж, в ходе которой отклонений не выявлено. По итогам инвентаризации было установлено, что Подрядчик предъявил Заказчику затраты на монтажные работы по оборудованию на сумму 20000 руб., которое не было установлено, а находится на складе.

Определить, в каких документах отражаются итоги инвентаризации оборудования на складе, смонтированного оборудования и оборудования, переданного в монтаж? Сделать бухгалтерские записи по выявленным отклонениям

Задача 14

При проведении ревизии выяснилось, что организация осуществляет строительство из давальческих материалов с привлечением подрядной организации. Проанализировав данные актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2), ревизор пришел к выводу, что стоимость капитальных вложений увеличена на сумму материалов, которые указывались в актах. В акте ревизии он отразил данный факт, как нарушение, которое привело к завышению стоимости строительства.

Задание 1. Оценить действия ревизора. Написать систему бухгалтерских записей при осуществлении капитальных вложений с использованием давальческих материалов. Определить, каким первичным документом оформляется передача давальческих материалов Подрядчику

Задача 15

В рамках процедур внутреннего контроля при инвентаризации кассы в сейфе обнаружено пять акций номинальной стоимостью 100000 руб. каждая. По данным бухгалтерского учета на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет «Вложения в ценные бумаги других организаций», числится остаток – четыре акции на общую стоимость 440000 руб. Ревизор выявил излишек одной акции. Им было установлено, что покупная стоимость одной акции – 110000 руб.

Определить, каким документом оформляется инвентаризация акций. Перечислить, по каким документам и регистрам можно определить покупную стоимость акции. Сделать правильные бухгалтерские записи по итогам ревизии

Задача 16

Сформулируйте суть основных отличий аудита от ревизионной деятельности по признакам, указанным в таблице «Сравнительная характеристика аудита и ревизии». Для наглядности и лучшего усвоения материала результаты сравнительного анализа можно представить в виде табл. 1.

Таблица 1

Сравнительная характеристика аудита и ревизии

Отличительный признак	Аудиторская деятельность	Ревизионная деятельность
Цель		
Организационно-управленческие аспекты		
Принципы		
Результаты		

Задача 17

Сформулируйте суть основных отличий внутреннего контроля и аудита от внешнего аудита по признакам, указанным в таблице «Сравнительная характеристика внутреннего контроля и аудита и внешнего аудита». Для наглядности и

лучшего усвоения материала результаты сравнительного анализа можно представить в виде табл. 2.

Таблица 2

Сравнительная характеристика внутреннего контроля и аудита и внешнего аудита

Отличительный признак	Внутренний контроль и аудит	Внешний аудит
Цель		
Организационно-управленческие аспекты		
Принципы		
Результаты		

Задача 18

В сентябре 2018 г. аудиторская фирма, в штате которой было три аттестованных аудитора, была зарегистрирована в саморегулируемой организации «Российская Коллегия аудиторов». Через год один сотрудник фирмы, имеющий аттестат аудитора, уволился по собственному желанию. На начало 2020 г. в аудиторской фирме работали два аттестованных аудитора. Определите, имеет ли право аудиторская организация продолжать осуществлять аудиторскую деятельность

Задача 19

Главный бухгалтер НАО «Натали» имеет высшее экономическое образование и в данной должности работает с 2018 г, при этом два последних года работает по совместительству в аудиторской организации. В сентябре 2020 г. она представила в единую аттестационную комиссию необходимые документы для получения аттестата аудитора. Определите, какое решение должны были принять на тот момент сотрудники единой аттестационной комиссии

Задача 20

ПАО «ВИХРЬ» является одним из учредителей аудиторской фирмы «Омикрон-Аудит» и торговой организации НАО «Фактор». По результатам работы за предшествующий отчетному год НАО «Фактор» по критерию «объем выручки» подлежит обязательному аудиту и пригласило для проведения аудиторской проверки по рекомендации своего учредителя аудиторскую фирму «Омикрон-Аудит», которая приняла данное предложение. Оцените правильность решения аудиторской организации

Задача 21

Фонд «ИНИЦИАТИВА» получал в течение года благотворительные взносы от юридических и физических лиц и направлял их на поддержку отдельных региональных программ телевидения и отдельным образовательным учреждениям в качестве благотворительной помощи. Руководство организации по окончании отчетного года отказалось от проведения аудиторской проверки. Установите, не нарушает ли решение руководства требования законодательства об обязательности ежегодных аудиторских проверок.

Задача 22

На этапе предварительного планирования аудиторская организация запросила у потенциального клиента следующую информацию: учредительные и регистрационные документы; материалы налоговых проверок и судебных разбирательств; внутрифирменные планы и отчеты. Определите достаточность информации для принятия решения о возможности проведения аудита

Задача 23

На основании приведенных в табл. 3 данных произведите оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации. Для наглядности можно использовать 5-балльную шкалу оценки.

Таблица 3

Тестирование систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Содержание вопроса	Содержание ответа	Оценка
Доступность посторонних лиц к активам организации	Ограничена	
Учет обеспечивает сохранность активов	Активы правильно классифицированы, операции с ними документально обоснованы, договоры о материальной ответственности заключены	
Организация учета бланков строгой отчетности	Отсутствует	
Учетная политика разработана в соответствии с нормативными актами	Раскрывает все существенные аспекты, предусмотренные нормативными актами	
Организация документооборота	Частично, имеются графики по отдельным учетным работам	

Задача 24

На основании требований международных стандартов определите максимальное значение риска необнаружения, допустимое при следующих сочетаниях неотъемлемого риска и риска средств контроля, представленного в табл. 4. Обоснуйте установленные величины и их взаимосвязь.

Таблица 4

Сочетания неотъемлемого риска и риска средств контроля

Компонент аудиторского риска	Величина риска								
	В	В	С	Н	С	Н	Н	В	С
Неотъемлемый риск	В	В	С	Н	С	Н	Н	В	С
Риск средств контроля	С	В	Н	В	С	Н	С	Н	В
Риск необнаружения									

Условные обозначения:

В — высокий риск; С — средний риск; Н — низкий риск; СВ — самый высокий риск; БВ — более высокий риск; БН — более низкий риск; СН — самый низкий риск.

Задача 25

Определите основные направления аудиторских работ при составлении общего плана финансового аудита и укажите причины возможной его корректировки.

Задача 26

Определите, следует ли аудиторской организации включить в программу аудита хозяйственные операции, нехарактерные для аудируемого лица, доля которых крайне низка, а их влияние на показатели финансовой отчетности незначительно.

Задача 27

При проведении аудиторской проверки был установлен единый уровень существенности — 5 % суммы валюты баланса на конец отчетного года. Определите существенные суммы искажений для отдельных групп статей бухгалтерского баланса на основании данных табл. 5.

Таблица 5

Агрегированный баланс на конец отчетного года

Наименование статей баланса	Значение статей, в т.р.	Существенная сумма, руб.
АКТИВ		
Основные средства	400,5	
Долгосрочные финансовые вложения	89,0	
Запасы	133,5	
Дебиторская задолженность	178,0	
Прочие активы	89,0	
Валюта баланса	890,0	
Пассив		
Капитал и резервы	445,0	
Займы и кредиты	267,0	
Кредиторская задолженность	133,5	
Прочие пассивы	44,5	
Валюта баланса	890,0	

Задача 28

В результате аудиторской проверки были обнаружены следующие количественные искажения бухгалтерской отчетности:

- первоначальная стоимость основных средств завышена на 20 000 р.
- стоимость запасов занижена на 3000 р.,
- сумма капитала и резервов (раздел III бухгалтерского баланса) завышена на 12 000 руб.

Какие из перечисленных искажений будут признаны существенными, если использовать данные об уровне существенности из задачи 4? Кратко сформулируйте итоговое аудиторское заключение в части оценки достоверности финансовой отчетности данной организации.

Задача 29

Аудитор оценил неотъемлемый риск на уровне 40%, а риск средств контроля — на уровне 30 %. Каково максимально допустимое значение риска не-обнаружения, если общий аудиторский риск запланирован аудитором на уровне 8 %?

Задача 30

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы в соответствии с требованиями международных стандартов. Результаты оформите в табл. 6.

Таблица 6

Соотнесение аудиторских процедур с их группами

Аудиторские процедуры	Группы процедур					
	инспектирование	наблюдение	запрос	подтверждение	пересчет	аналитические процедуры
1. Контроль первичных документов по формальным признакам						
2. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции						
3. Наблюдение за проведением инвентаризации						
4. Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов						
5. Получение ответов от контрагентов аудируемого лица						
6. Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы						
7. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица для определения уровня квалификации						
8. Сверка данных синтетического и аналитического учета						

Задача 31

Оцените следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности, которые аудитор получил в ходе проверки, по степени их надежности и отразите их в табл. 7

Таблица 7

Оценка ранга аудиторских доказательств

Аудиторское доказательство	Ранг доказательства
Письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар	
Журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего контроля	
Журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации функционировала и была признана аудитором эффективной система внутреннего контроля	
Устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах задолженности	

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Арабян, К.К. Аудит: теория, организация, методика и практика : учебник / К. К. Арабян. - Москва : Юнити-Дана, 2020. - 480 с. : табл. - Библиогр: 409-426. - ISBN 978-5-238-03310-5. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615684>
2. Аудит : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]. - Аудит ; 2024-08-23. - Москва : Дашков и К, 2020. - 374 с. - Текст. - Гарантированный срок размещения в ЭБС до 23.08.2024 (автопродлонгация). - ISBN 978-5-394-03454-1. URL: <http://www.iprbookshop.ru/110907.html>
3. Бульга, Р.П. Аудит бизнеса : учебник / Р. П. Бульга; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити, 2021. - 345 с. : схем., табл, ил. - (Magister). - Библиогр.: с. 300-306. - ISBN 978-5-238-03434-8. URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=682405>
4. Горбатова, Е.Ф. Внутренний контроль и аудит [Электронный ресурс] : Учебное пособие / Е. Ф. Горбатова, Н. С. Узунова. - Симферополь : Университет экономики и управления, 2017. - 84 с. - ISBN 2227-8397. URL: <http://www.iprbookshop.ru/73264.html>

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
1 часть Самостоятельная работа и практические занятия.....	3
2 часть Практические задания.....	9
Библиографический список	19

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по проведению практических занятий и самостоятельной работы для студентов бакалавриата направления 38.03.01 «Экономика» всех форм обучения

Составитель:

Чугунов Андрей Валентинович

В авторской редакции

Компьютерный набор А.В. Чугунова

Подписано к изданию 00.01.2022.

Уч.-изд. л. 1,1.

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»
394026 Воронеж, Московский просп., 14