

Методические указания обсуждены на заседании методического совета СПК «19» 03 2021 года.

Протокол № 7,

Председатель методического совета СПК

Сергеева С.И. _____


(подпись)

Методические указания одобрены на заседании педагогического совета СПК

«26» 03 2021 года.

Протокол № 7.

Председатель педагогического совета СПК

Облиенко А.В. _____


(подпись)

ОП.05 АУДИТ

*Методические указания
к проведению практических занятий и самостоятельной работы
для обучающихся СПО
по специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

Воронеж 2021

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Воронежский государственный технический университет»

ОП.05 АУДИТ

*Методические указания
к проведению практических занятий и самостоятельной работы
для обучающихся СПО
по специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

Воронеж 2021

УДК: 657.6 (07)
ББК: 65.053я7

Составители:
канд. экон. наук. А.В. Чугунов
канд. экон. наук. А.В. Воротынцева

Аудит: методические указания к проведению к проведению практических занятий и самостоятельной работы для обучающихся СПО по специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост.: А. В. Чугунов, А.В. Воротынцева. – Воронеж: Изд-во ВГТУ, 2021. - 27 с.

Методические указания предназначены для проведения практических работ и самостоятельной работы с целью закрепления умений, знаний и практических навыков в области. В методических указаниях содержатся ситуационные задачи, которые могут быть решены обучающимися как на практических занятиях, так и в процессе самостоятельной работы по дисциплине.

Табл. 11. Прил. 4 Библиогр.: 10 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*

ОП.05 АУДИТ

*Методические указания
к проведению практических занятий и самостоятельной работы
для обучающихся СПО
по специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

Составители: *А.В. Чугунов, канд. экон. наук.
А.В. Воротынцева, канд. экон. наук.*

Редактор

Подписано в печать _____ . Формат 60*84 1/16. Уч.-изд. Л. 2,0.

Тираж экз. Заказ №

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

Участок оперативной полиграфии издательства ВГТУ
394026 Воронеж, Московский просп., 14

ВВЕДЕНИЕ

Целью преподавания дисциплины «Аудит» является формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков в аудиторской деятельности, области планирования аудита, проведения аудиторской проверки, выполнения аудиторских процедур, получения аудиторских доказательств и формирования основных аудиторских отчетов и заключений.

Методические указания обеспечивают закрепление студентами понятий и категорий в области аудита, оказания сопутствующих аудиту услуг, 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 предприятия и организациями.

Методические указания способствуют практическому применению знаний в области планирования и проведения аудиторских проверок в целях формирования мнения о достоверности финансовой информации, представленной в основных отчетных бухгалтерских документах.

Содержат необходимые таблицы, тесты, приложения, разъяснения и формы различных аудиторских документов. Дают возможность применения полученных навыков в последующей производственной деятельности.

Тематика практических занятий и самостоятельных работ соответствует общей тематике изучаемого курса:

1. Введение в курс «Аудит»
2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности. Государственное регулирование аудиторской деятельности в России.
3. Правовые основы аудиторской деятельности.
4. Аттестация аудиторов. Контроль уровня профессионализма аудиторов.
5. Основные принципы и этические нормы аудиторской деятельности
6. Контроль качества аудита
7. Классификация, виды аудита и сопутствующих аудиту услуг
8. Организационные основы аудита. Подготовка и планирование аудиторской проверки
9. Аудиторская проверка, отчетность и заключение.
10. Специфика и особенности аудиторских проверок различных направлений учета

Выполнение практических работ при проведении практических занятий направлено на проверку умений и формирование компетенций (элемента компетенций). Может осуществляться как в виде устного ответа с соответствию с заданной темой занятия, так и в виде практического решения задач.

Самостоятельная работа студента представляет собой подготовку к устному ответу на практических занятиях, а также самостоятельное решение ситуационных задач.

Практическое задание № 1

Вспомогательный материал представлен в прил.1

Задача 1

При создании аудиторской организации ее учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет непубличное акционерное общество. При определении кадровой политики было решено, что в штате будет три аттестованных аудитора.

Определите возможность работы данной аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг.

Задача 2

Аудитор принимал участие в составлении годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Через год данная организация обратилась к этому аудитору с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку. Аудитор принял предложение организации.

Оцените действия аудитора, с точки зрения действующего законодательства.

Задача 3

Аудитор обсуждает со своим знакомым результаты проверки одного из своих клиентов и сообщает ему коммерческую информацию.

Оцените действия аудитора.

Задача 4

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. 2.

Таблица 2

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

Задача 5

На основании данных таблицы «Виды аудиторских услуг», содержащих перечень сопутствующих аудиторских услуг, классифицируйте их на группы по основанию совместимости с обязательным аудитом, а также распределите указанные услуги на информационные, услуги действия и услуги контроля. Для удобства ответы можно оформить в табл. 3 с использованием символа «+» в графе, которая предполагает правильный ответ.

Таблица 3

Виды сопутствующих аудиторских услуг

Виды услуг	Совместимые с обязательным аудитом	Несовместимые с обязательным аудитом	Услуги действия	Услуги контроля	Информационные услуги
Постановка бухгалтерского учета					
Составление налоговых деклараций					
Налоговое консультирование					
Восстановление бухгалтерского учета					
Издание методических пособий по аудиту					
Контроль начисления налогов и сборов					

Практическое задание №2

Вспомогательный материал представлен в прил. 2

Задача 1

Фонд «Гражданское общество» 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 2

Непубличное акционерное общество «Торговый дом» имеет следующие финансовые результаты, представленные в отчете о прибылях и убытках – табл. 4 (в укрупненном виде, тыс. р)

Руководитель НАО «Торговый дом» принял решение о необходимости проведения обязательной аудиторской проверки. Оцените правильность решения руководителя.

Таблица 4

Наименование показателя	За предшествующий отчетному год	За отчетный год
Выручка от продажи	418661	322 950
Себестоимость продаж	314997	286 400
Валовая прибыль (убыток)	103664	36 550
Коммерческие расходы	3032	200
Управленческие расходы	56400	1000
Прибыль (убыток) от продаж	44232	35 350
Доходы от участия в других организациях	1610	430
Проценты к получению	142	26
Проценты к уплате	86	-
Прочие доходы	2351	890
Прочие расходы	230	560
Прибыль (убыток) до налогообложения	48019	36136

Текущий налог на прибыль	9604	7227
Чистая прибыль (убыток)	38415	28 909

Задача 3

Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта на проведение аудиторской проверки. Бухгалтерский учет клиента организован с применением компьютерных технологий на основе программы «Галактика». В аудиторской организации нет специалистов, владеющих данной программой.

Определите, должна ли аудиторская фирма принимать данное предложение.

Задача 4

Главный бухгалтер НАО «Витязь» 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 5

ПАО «АТЛАНТ» является одним из учредителей аудиторской фирмы «Контур» и торговой организации НАО «Светлана». По результатам работы за предшествующий отчетному год НАО «Светлана» по критерию «объем выручки» подлежит обязательному аудиту и пригласило для проведения аудиторской проверки по рекомендации своего учредителя аудиторскую фирму «Контур», которая приняла данное предложение.

Оцените правильность решения аудиторской организации.

Практическое задание №3

Вспомогательный материал представлен в прил. 2

Задача 1

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 2

Аудиторская организация разработала внутрифирменные стандарты, опираясь на МСА (международные аудиторские стандарты), мотивируя такое положение тем, что оказывает аудиторские услуги как на российском рынке, так и за рубежом.

Определите, соответствует ли это требованиям российского законодательства.

Задача 3

Аудиторская организация имеет договор о долгосрочном сотрудничестве с НАО «ТДТ», которое обратилось с предложением оценить налоговые последствия предлагаемой ему крупной сделки.

Определите и четко сформулируйте предмет договора.

Задача 4

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

Таблица 5

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 5

Составьте письмо-обязательство и договор на оказание аудиторских услуг на основании следующих данных.

Сведения об аудируемом лице.

НАО «ВЕК» имеет основной вид деятельности - оказание услуг населению. Предметом договора является финансово-хозяйственная деятельность за отчетный год.

Юридический адрес: 302000 г. Воронеж, ул. Плехановская, 10. Телефон/ факс 232-47-61. Расчетный счет — РКЦ ЦБ РФ 62240700000513521290, БИК 11340000059167741891, ИНН 20057189224500793. Директор Иванов Павел Петрович.

Сведения об аудиторской фирме.

ООО «Аудит-Сервис-плюс», свидетельство о регистрации № 87332 выдано 12 февраля 2016 г.

Юридический адрес: 302004 г. Воронеж, ул. Тимирязева, 8. Телефон/факс 245-24-87. Расчетный счет — Воронежский филиал Албфа-банка 407028101280000372, БИК 95448000011780000312, ИНН 4022334000589243. Генеральный директор Петрова Людмила Павловна.

Практическое задание №4

Задача 1

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 2

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

Задача 3

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

Задача 4

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. 6.

Таблица 6

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 5

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.

Практическое задание №5

Вспомогательный материал представлен в прил. 3 и 4

Задача 1

На основании требований международных стандартов определите максимальное значение риска необнаружения, допустимое при следующих сочетаниях неотъемлемого риска и риска средств контроля, представленного в табл. 7. Обоснуйте установленные величины и их взаимосвязь.

Таблица 7

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; БИ — более низкий риск; СН — самый низкий риск.

Задача 2

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

Задача 3

Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

- 1) письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар;
- 2) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего контроля;
- 3) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации функционировала и была признана аудитором эффективной система внутреннего контроля;
- 4) устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах задолженности.

Ранжируйте эти доказательства по степени их надежности и заполните табл. 8.

Таблица 8

Номер аудиторского доказательства	1	2	3	4
Ранг аудиторского доказательства				

Задача 4

В выборке из 150 элементов выявлено 3 искажения. Суммарное искажение в этих трех элементах — 225 р. Суммарная балансовая стоимость 150 отобранных элементов — 15300 р. Суммарная балансовая стоимость генеральной совокупности — 1492000 р. Оценить суммарное искажение в генеральной совокупности.

Задача 5

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы в соответствии с требованиями международных стандартов. Результаты оформите в табл. 9.

Таблица 9

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						

Практическое задание №6

Вспомогательный материал представлен в прил. 4

Задача 1

Определить влияние следующих факторов на объем выборки и отразите это влияние в табл. 10:

Таблица 10

Фактор	Влияние на объем выборки
Доверие к системе внутреннего контроля клиента	Выше доверие —
Величина определенной аудитором допустимой ошибки	Больше допустимая ошибка —
Размер ожидаемой ошибки	Больше ожидаемая ошибка —
Необходимая степень уверенности (надежности)	Выше необходимая уверенность —
Применение группировки (стратификация)	Применяется стратификация —
Число единиц генеральной совокупности	Больше генеральная совокупность -

Задача 2

Генеральная совокупность имеет «книжную стоимость» 600000 рублей. Аудитор хочет быть на 90% уверен, что обнаружит искажения в генеральной совокупности, если они превышают 20 000 рублей. Определи при этих условиях объем выборки. Данные по фактору уверенности представлены в табл. 11.

Таблица 11

Уровень уверенности, %	80,0	90,0	95,0	97,5	99,0	99,5
Уровень риска, %	20,0	10,0	5,0	2,5	1,0	0,5
Фактор уверенности (ФУ)	1,61	2,31	3,0	3,69	4,61	5,30

Задача 3

По итогам отчетного года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности организации.

Однако аудиторы не присутствовали при проведении обязательной годовой инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2020 г., так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате аудиторы не смогли произвести корректировки учетных данных (при наличии таковых). Такие корректировки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество товарно-материальных запасов.

Оценив ситуацию, определите, какой вид аудиторского заключения необходимо составить по результатам аудита. Каким образом данный факт отразится на структуре аудиторского заключения.

Задача 4

При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

Какой вид аудиторского заключения должно быть представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

Задача 5

По поручению прокуратуры аудитор проводит экспертизу финансово-хозяйственной деятельности организации, которая отражена в учетных документах, бухгалтерской и налоговой отчетности.

При проверке были выявлены следующие факты нарушений:

- нецелевое использование денежных средств;
- недостача имущества;
- нарушение сроков выплаты заработной платы работникам предприятия, факты мошенничества.

Определите вид заключения и действия аудитора. Вправе ли аудитор квалифицировать действия руководителя и главного бухгалтера организации?

Практическое задание №7

Задача 1

В 2018 г. фирма «А» перерегистрировалась в публичное акционерное общество. Объем реализации составил 658 млн. р. Сумма активов баланса на 1 января 2018 г. составила 425 млн. р.

Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность за 2019 г. фирмы «А»?

Задача 2

Фирма «В» в декабре 2018 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета и составлению бухгалтерской отчетности за 2018 г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре 2018 г. В феврале 2019 г., фирма «В» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению достоверности бухгалтерской отчетности за 2019 г.

Установить, может ли аудиторская фирма по закону принять данное предложение? Ответить, может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению достоверности бухгалтерской отчетности фирмы «В» за 2019 г.?

Задача 3

Общество с ограниченной ответственностью «Дон» по итогам 2019 г. имеет следующие показатели: объем годовой выручки от реализации услуг составляет 397098 тыс. руб.; сумма активов баланса на конец года - 145567 тыс. р. По итогам работы за 2018 год предприятие имело следующие показатели: объем годовой выручки от реализации услуг составляет 867322 тыс. р.; сумма активов баланса на конец года—504910 тыс. р.

Определить, подлежит ООО «Дон» обязательному аудиту?

Задача 4

Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс своего клиента.

Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Задача 5

Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании провер-

ки этот аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

Определить, что послужило причиной данной ситуации.

Практическое задание №8

Задача 1

В течение нескольких лет организация-клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, «своих» участков (основные средства, товары и т.д.).

Определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

Задача 2

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора телевизионной компании. Ваша жена работает в этой компании руководителем отдела по сбыту.

Ответить на вопрос: может ли ваша фирма принять это предложение?

Задача 3

НПО «Сфера» заключило договор с компьютерной фирмой 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 с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать новую систему формирования учетных регистров и завершить процесс автоматизации.

Сформулировать предмет договора. Указать, какие виды аудиторских услуг можно оказать НПО «Сфера» в сложившейся ситуации.

Задача 4

Предприятию предстоит крупная торговая сделка. Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему налогообложения для данной сделки и соответствующие тексты договоров с контрагентами.

Сформулировать предмет договора.

Задача 5

Руководство торговой компании приняло на работу начинающего бухгалтера и обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести проверку его деятельности за первое полугодие отчетного года и проконтролировать его работу в течение второго полугодия.

Сформулировать предмет договора.

Практическое задание №9

Задача 1

Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы как ответственное лицо должны решить, следует ли принимать приглашение.

Определить круг вопросов, которые необходимо выяснить перед принятием окончательного решения. Выделить направления, которые потребуют особого внимания первичного аудита клиента.

Задача 2

Определите примерную договорную стоимость аудиторской проверки исходя из экспертной оценки трудоемкости проведения работ:

- общая трудоемкость проведения аудиторской проверки — 240 чел./час (определяется по согласованию сторон);
- необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы — 10—25%;
- среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов — 30 у.е.;
- норматив отчислений на социальные нужды — 30% от фонда оплаты труда;
- уровень общехозяйственных косвенных расходов аудиторской фирмы — 10—15%.

Задача 3

В конце отчетного периода бухгалтерия НАО «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.

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

Задача 4

Внешнеторговое объединение обращается в аудиторскую фирму с просьбой оперативно и тщательно проверить начисление и платежи в бюджет налога на добавленную стоимость.

Сформулировать предмет договора.

Задача 5

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

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

Практическое задание №10

Задача 1

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.

Составить письмо-разъяснение руководству экономического субъекта с предложением пересмотреть программу проверки, сроки и оплату услуг.

Задача 2

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 в ней поучаствовать.

Составить предварительный план инвентаризации и письменное разъяснение руководству экономического субъекта о необходимости повторной инвентаризации с вашим участием.

Задача 3

Аудиторская фирма ООО «Аврора» создана три года назад. С тех пор она расширилась, имеет сеть филиалов. Фирма оказывает аудиторские услуги, но, как правило, дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения, причем эти консультации превышают долю аудиторских проверок в общей работе.

Определить, правомерна ли деятельность аудиторской фирмы.

Задача 4

Один из учредителей фирмы «Барс» требует заключить договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации и ведения бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности генерального директора. Объем платы за услуги учредитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

Установить действия аудиторской фирмы.

Задача 5

Ваша аудиторская фирма подготовила для клиента финансовую отчетность за прошедший год. Через три недели клиент позвонил вам и заявил, что в одном из документов была допущена ошибка.

Определить, какая мера контроля качества аудиторских услуг должна была бы предотвратить ошибку.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Кучеренко, С.А. Аудит с использованием информационных технологий: практика применения [Электронный ресурс] : Учебное пособие / С. А. Кучеренко, В. П. Попов. - Саратов : Вузовское образование, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-4487-0664-6. URL: <http://www.iprbookshop.ru/90200.html>
2. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям : учебник / под ред. В. И. Подольский; науч. ред. А. А. Савин. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 688 с. : ил. - (Золотой фонд российских учебников). - Библиогр. : с. 678-680. - ISBN 978-5-238-02777-7. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563438>
3. Романов, А.Н. Автоматизация аудита [Текст] : монография. - Москва : Инфра-М, 2019. - 334 с. : табл. - (Наука и практика). - Библиогр.: с. 331-333 (59 назв.). - ISBN 978-5-16-010856-8 (print). - ISBN 978-5-16-102862-9 (online) : 1216-80.
4. 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>
5. Аудит : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин, С.А. Хмелев, И.А. Донцов; под ред. А. Е. Суглобов. - Москва : Дашков и К°, 2020. - 374 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-03454-1. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573340>

Приложение 1

Нормативные акты

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (с учетом Федерального закона от 26.07.2019 № 247-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы)
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (в редакции от 29.12.2020 № 476-ФЗ)

Критерии обязательного аудита

Основание, признак	Требования статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (ред. от 29.12.20 г.)
Допуск к обращению ценных бумаг организации на рынке	если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам
Вид хозяйственной деятельности экономического субъекта	если организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг, кредитные организации, бюро кредитных историй, страховые организации, общества взаимного страхования, клиринговые компании, жилищные накопительные кооперативы, микрофинансовые организации, застройщики, политические партии и пр.
Организационно-правовая форма	Акционерные общества и фонды (за исключением государственного внебюджетного фонда, специализированной организации управления целевым капиталом и фонда, имеющего статус международного фонда в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах"), в случае, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 миллиона рублей
Имущественное положение, объемы хозяйственной деятельности экономического субъекта	а) доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей; б) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей
Консолидация отчетности	Организации, составляющие и публикующие консолидированную отчетность

Виды сопутствующих аудиторских услуг

1) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование; 2) налоговое консультирование, постанов-	1. Услуги, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки: постановка бухгалтерского учета, контроль ведения учета и составления отчетности, контроль начисления и уплаты налогов; анализ
--	--

<p>ка, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;</p> <p>3) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;</p> <p>4) юридическая помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;</p> <p>5) автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;</p> <p>6) оценочная деятельность;</p> <p>7) разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;</p> <p>8) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;</p> <p>9) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью</p>	<p>хозяйственной деятельности, экономическое, правовое, налоговое и финансовое консультирование оценка экономических инвестиционных проектов, экономической безопасности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; представительство интересов клиента по доверенности перед третьими лицами, информационное и экспертное обслуживание и пр.).</p> <p>2. Услуги, несовместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки (ведение, восстановление бухгалтерского учета; составление бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций).</p> <p><i>Услуги действия</i> – услуги по созданию документов, состав которых установлен в договоре с экономическим субъектом и ранее им не создавались.</p> <p><i>Услуги контроля</i> – услуги по проверке документов на предмет их соответствия критериям законности (контроль ведения учета и составление отчетности, контроль начисления и уплаты налогов, тестированию бухгалтерского персонала).</p> <p><i>Информационные услуги</i> – услуги по подготовке устных и письменных консультаций, проведению обучения, семинаров, информационное обслуживание, издание методических рекомендаций.</p>
---	---

Пример письма-обязательства и договора о проведении аудита

Совету директоров или соответствующему
представителю высшего руководства организации

Вы обратились к нам в письме за № 24 от 10.09.2020 г., с просьбой о проведении обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в составе (указать состав) за (указать финансовый год). Настоящим письмом мы подтверждаем наше согласие и наше понимание данного задания. Аудит будет проведен нами с целью выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Мы будем проводить аудит в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Эти стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит с целью обеспечения разумной уверенности в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводится на выборочной основе и включает изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые значения в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности. Аудит также включает оценку применяемых принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение основных оценочных значений, сформированных руководством аудируемого лица, а также оценку общей формы представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В связи с тем что в ходе аудита применяются выборочные методы и тестирование, а также в связи с другими присущими аудиту ограничениями, наряду с ограничениями, присущими любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые, даже существенные, искажения могут остаться необнаруженными.

В дополнение к аудиторскому заключению, содержащему наше мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы планируем предоставить Вам отдельное письмо (отчет, письменную информацию), касающееся любых замеченных нами существенных недостатков в ведении бухгалтерского учета и в системе внутреннего контроля.

Напоминаем, что в соответствии с законодательством Российской Федерации ответственность за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе за раскрытие в ней необходимой информации, несет руководство Вашей организации. Это включает ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, наличие и надлежащую работу средств внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики, а также меры по сохранности и надлежащему использованию активов организации. Нам потребуются от руководства организации (и это является частью процесса аудита) официальные письменные подтверждения, касающиеся наиболее важных разъяснений и заявлений, сделанных в связи с аудитом.

Надеемся на сотрудничество с Вашими сотрудниками и на то, что нам будут предоставлены любые записи, документация и иная информация, запрашиваемая в связи с аудитом. Средства за проведение аудита, выплачиваемые на основе счетов, которые будут выставяться по мере оказания услуги, рассчитываются исходя из времени, затраченного специалистами на выполнение задания, и включают покрытие командировочных расходов. Почасовая оплата варьирует в зависимости от уровня ответственности используемых специалистов, их опыта и квалификации.

Данное письмо считается действительным в будущем до тех пор, пока не будет изменено или заменено другим либо его действие не будет прекращено.

Просим Вас выслать в наш адрес письмо-подтверждение того, что настоящее письмо-обязательство соответствует Вашему пониманию договоренности о проведении нами аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Вашей организации.

От имени аудитора

ФИО, должность, дата

Примерная форма договора на оказание аудиторских услуг

Договор N [...]

Место заключения

Дата

Аудиторская фирма [наименование аудиторской организации], именуемая в дальнейшем Исполнитель, в лице Генерального директора [фамилия, имя, отчество ответственного лица], действующего на основании Устава, с одной стороны, и [наименование экономического субъекта], именуемый в дальнейшем Заказчик, в лице Генерального директора [фамилия, имя, отчество ответственного лица], действующего на основании [документ, определяющий полномочия], с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

- 1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя выполнение следующих работ:
- проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности Заказчика за период с [дата начала отчетного периода] по [отчетная дата] и составление аудиторского заключения о достоверности этой отчетности, а также письменной информации (отчета) аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита;
 - оказание сопутствующих аудиту услуг [перечень услуг] и документальное оформление их результатов.
- 1.2. Сроки выполнения работы (или отдельных этапов работы) [сроки].

2. Права и обязанности Исполнителя

- 2.1. Проводит аудит бухгалтерской отчетности Заказчика, руководствуясь Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
- 2.2. Самостоятельно определяет формы и методы аудиторской проверки исходя из требований нормативных актов Российской Федерации, а также конкретных условий договора с Заказчиком.
- 2.3. Имеет право проверять в полном объеме документацию о финансово-хозяйственной деятельности, наличии денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей, получать разъяснения по возникшим вопросам в ходе аудита и дополнительные сведения, необходимые для аудиторской проверки.
- 2.4. Имеет право получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц, в том числе при содействии государственных органов, поручивших проверку.
- 2.5. Имеет право привлекать к участию по выполнению работ, предусмотренных в договоре, дополнительных аудиторов (специалистов), сторонних консультантов или экспертов.
- 2.6. Имеет право отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления Заказчиком необходимой документации.
- 2.7. Обязан неукоснительно соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательных актов Российской Федерации и других нормативных документов.
- 2.8. Обязан квалифицированно проводить аудиторскую проверку, а также оказывать иные аудиторские услуги.
- 2.9. Обязан обеспечить сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, и не разглашать их содержания без согласия собственника (руководителя) Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации, независимо от продолжения или прекращения отношения с Заказчиком и без ограничения сроком давности.
- 2.10. Составляет аудиторское заключение и письменную информацию (отчет) аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита на русском языке, все стоимостные показатели выражаются в валюте Российской Федерации.

2.11. Передает руководителю или уполномоченному лицу Заказчика один экземпляр аудиторского заключения, а также один экземпляр письменной информации (отчета) аудитора руководству проверяемого экономического субъекта по результатам проведения аудита.

3. Права и обязанности Заказчика

3.1. Имеет право получать от Исполнителя информацию о требованиях законодательства, касающегося проведения аудита, в том числе об основаниях для замечаний и выводов, сделанных аудитором.

3.2. Имеет право обратиться с соответствующим заявлением в орган, выдавший Исполнителю лицензию на осуществление аудиторской деятельности, для проверки качества аудиторского заключения.

3.3. Обязан создавать Исполнителю условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, предоставлять всю документацию, необходимую для ее проведения, давать по запросу Исполнителя разъяснения и объяснения в устной и письменной форме, а также выполнять необходимые копировально-множительные работы.

3.4. Обязан оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

3.5. Не может предпринимать каких-либо действий с целью ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки или оказании сопутствующих аудиту услуг.

3.6. Не может оказывать давления на Исполнителя в любой форме с целью изменения его мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика.

4. Стоимость аудиторских услуг и порядок расчетов

4.1. Стоимость аудиторских услуг определяется по цене, устанавливаемой соглашением сторон в соответствии со статьей 424 Гражданского кодекса Российской Федерации.

4.2. Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет [сумма цифрами и прописью], в том числе НДС [...].

4.3. Оплату аудиторских услуг Заказчик осуществляет на основании счета, выписываемого Исполнителем.

4.4. Оплата работ производится в следующем порядке: [...] % от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней с даты начала работ, [...] % от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней после подписания приемосдаточного акта. За каждый день просрочки Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере [...] % от суммы платежа.

5. Ответственность сторон, порядок разрешения споров

5.1. Каждая из сторон должна выполнять свои обязанности надлежащим образом, в соответствии с требованиями настоящего договора, а также оказывать другой стороне всевозможное содействие в выполнении его обязанностей.

5.2. В случае возникновения споров стороны примут все меры для их разрешения путем переговоров.

5.3. В случае если согласие не будет достигнуто путем переговоров, все споры, разногласия и конфликты, возникающие в связи с исполнением настоящего договора, а также в случае его нарушения или расторжения, будут разрешаться судом [указание конкретного судебного органа].

5.4. За неисполнение обязательств по настоящему договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего договора.

5.5. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему договору, если таковое явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, определяемых в соответствии с действующим законодательством.

5.6. Во всем, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством, в том числе положениями главы 39 Гражданского кодекса Российской Федерации.

6. Конфиденциальность

6.1. Объем не подлежащей разглашению информации определяется Заказчиком и согласовывается с Исполнителем отдельным приложением к договору.

6.2. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора, и принять все возможные меры, чтобы предохранить полученную информацию от разглашения.

6.3. Передача конфиденциальной информации третьим лицам, опубликование или иное разглашение такой информации могут осуществляться только с письменного согласия другой стороны независимо от причины прекращения действия настоящего договора.

6.4. Ограничения относительно разглашения информации не относятся к общедоступной информации или информации, ставшей таковой не по вине сторон, а также к информации, ставшей известной стороне из иных источников до или после ее получения от другой стороны.

6.5. Исполнитель не несет ответственность в случае передачи информации государственным органам, имеющим право ее затребовать в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7. Заключительные положения

7.1. Все дополнения и изменения к настоящему договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то лицами.

7.2. Настоящий договор вступает в силу со дня его подписания. Настоящий договор подписан [дата] в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон. Место исполнения сделки [...].

8. Срок действия договора и юридические адреса сторон

8.1. Срок действия договора [срок].

8.2. Договор может быть расторгнут по желанию одной из сторон с письменным извещением другой стороны за 15 дней до даты расторжения.

Адреса и расчетные счета сторон

Исполнитель:

[Юридический адрес, банковские реквизиты, индивидуальный номер налогоплательщика, статистические коды; номер лицензии на ведение аудиторской деятельности и дата ее выдачи; наименование органа, выдавшего лицензию Исполнителю]

Заказчик:

[Юридический адрес, банковские реквизиты, индивидуальный номер налогоплательщика, статистические коды]

Исполнитель:

[подпись, фамилия, инициалы
и должность ответственного лица]

Заказчик:

[подпись, фамилия, инициалы
и должность ответственного лица]

Собирая аудиторские доказательства, аудитор может применить одну или несколько процедур вне зависимости от того, проверяется одна или группа хозяйственных операций. Все процедуры получения аудиторских доказательств можно разделить на 6 групп:

- *пересчет;*
- *инспектирование;*
- *подтверждение;*
- *запрос*
- *наблюдение*
- *аналитические процедуры.*

Пересчет используется для подтверждения достоверности расчетов сумм полученных доходов (дивидендов, процентов), налоговых расчетов, показателей отчетности, в частности отчета о прибылях и убытках и др.

Инспектирование представляет собой проверку записей, документов или материальных активов и используется для проверки фактической передачи материальных ценностей в качестве вкладов в уставные капиталы других организаций, в совместную деятельность и т.д. Кроме того, инспектирование может использоваться для подтверждения правильности отражения в бухгалтерском учете финансовых вложений, достоверности их оценки и т.д.

Подтверждение применяется для установления фактической передачи и приема вкладов в совместную деятельность, уставные капиталы других организаций и т.п. Прием вкладов может подтверждаться различными накладными; авизо; квитанциями к приходным ордерам и т.д.

Запрос применяется для получения аудиторских доказательств в письменной форме от третьих лиц.

Наблюдение это процедура участия аудитора в работе бухгалтерской службы организации клиента в качестве стороннего наблюдателя.

Под *аналитическими процедурами* подразумевается аналитическая деятельность аудитора. Это сравнение фактических показателей бухгалтерской отчетности:

- а) с плановым (сметными) показателями, определенными экономическим субъектом;
- б) с прогнозными показателями, самостоятельно определенными аудитором (например, с помощью методов, изложенных в п. 4.3);
- в) с нормативными значениями, устанавливаемыми действующим законодательством или самим экономическим субъектом;
- г) со среднеотраслевыми данными;
- д) с небухгалтерскими данными (данными, не входящими в состав бухгалтерской отчетности) и пр.

Для более эффективного сбора аудиторских доказательств аудитор обязан квалифицированно спланировать, какие аналитические процедуры, в каком количестве и объеме необходимо выполнить для сбора нужных данных, исходя из особенностей деятельности проверяемого экономического субъекта.

Примеры итоговой части аудиторского заключения

Пример безусловно-положительного аудиторского заключения

«Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности»

Аудиторская фирма _____ провела проверку баланса аудируемого предприятия _____ на 01.01.2019 г., а также отчета о финансовых результатах и их использовании за 2019 г.

Но нашему мнению, представленные финансовые отчеты с максимально возможной полнотой и достоверностью и в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами бухгалтерского учета и отчетности во всех существенных аспектах отражают финансовое и экономическое положение предприятия на 01.01.2019 г. и результаты его деятельности в 2019 г.

Руководитель аудиторской фирмы (Печать) (Подпись)

Аудитор (Подпись)

« _ » _____ 2020 г.

Пример модифицированного аудиторского заключения

«Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности»

Аудиторская фирма _____ провела проверку баланса аудируемого предприятия _____ на 01.01.2019 г., а также отчета о финансовых результатах и их использовании за 2019 г.

Но нашему мнению, представленные финансовые отчеты с максимально возможной полнотой и достоверностью и в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами бухгалтерского учета и отчетности во всех существенных аспектах отражают финансовое и экономическое положение предприятия на 01.01.2019 г. и результаты его деятельности в 2019 г.

По нашему мнению, необходимо дополнить пояснения, содержащиеся в финансовой (бухгалтерской) отчетности в части объема дебиторской задолженности, которые не были внесены аудируемым лицом.

Руководитель аудиторской фирмы (Печать) (Подпись)

Аудитор (Подпись)

« _ » _____ 2020 г.

Пример условно-положительного аудиторского заключения

«Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности»

Аудиторская фирма _____ провела проверку баланса аудируемого предприятия _____ на 01.01.2019 г., а также отчета о финансовых результатах и их использовании за 2019 г.

В ходе проверки установлено, что на предприятии неверно начислялся износ основных средств, и его сумма занижена на _____ тыс. руб. За исключением данного момента, во всех иных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение предприятия на 01.01.2019 г. и результаты его деятельности за 2009г.

Руководитель аудиторской фирмы (Печать) _____ (Подпись)
Аудитор _____ (Подпись)
«__» _____ 2020 г.

Пример отрицательного аудиторского заключения

«Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности»

Аудиторская фирма _____ провела проверку баланса аудируемого предприятия _____ на 01.01.2019 г., а также отчета о финансовых результатах и их использовании за 2019 г.

В ходе проверки установлено, что предприятием неправомерно была отнесена на затраты сумма в _____ тыс. руб., что является нарушением действующего законодательства и искажает показатели финансовой отчетности.

По нашему мнению, представленные финансовые отчеты во всех существенных аспектах не отражают полно и достоверно финансового положения предприятия на 01.01.2019 г. и результаты его деятельности в 2019 г., а также не соответствуют действующему законодательству и нормативным актам бухгалтерского учета и отчетности.

Руководитель аудиторской фирмы (Печать) _____ (Подпись)
Аудитор _____ (Подпись)
«__» _____ 2020 г.

Пример формулировки отказа от аудиторского заключения

«Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности»

Аудиторская фирма _____ провела проверку баланса аудируемого предприятия _____ на 01.01.2019 г., а также отчета о финансовых результатах и их использовании за 2019 г.

Поскольку, по условиям проверки, у нас не было возможности полностью проверить расчеты предприятия с зарубежными поставщиками, что оказывает существенное влияние, на показатели финансовой отчетности, мы, в связи с отсутствием достаточных доказательств, не в состоянии составить объективное аудиторское заключение о представленных финансовых отчетах.

Руководитель аудиторской фирмы (Печать) _____ (Подпись)
Аудитор _____ (Подпись)
«__» _____ 2020 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Практическое задание №1	4
Практическое задание №2	5
Практическое задание №3	6
Практическое задание №4.....	8
Практическое задание №5	9
Практическое задание №6.....	10
Практическое задание №7	12
Практическое задание №8.....	13
Практическое задание №9.....	14
Практическое задание №10.....	15
Библиографический список	16
Приложения.....	17

АУДИТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к проведению практических занятий и выполнению курсового проекта для студентов направления 38.03.01 «Экономика» (профиль «Экономика предприятий и организаций», «Финансы, кредит, страхование», «Цифровая экономика») всех форм обучения

Составитель:

Чугунов Андрей Валентинович
Воротынцева Анна Вениаминовна

В авторской редакции

Компьютерный набор А.В. Чугунова

Подписано к изданию 00.09.2021.

Уч.-изд. л. 1,1.

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