

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и
дизайна»

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Аудит

Методические указания к выполнению контрольной работы
для студентов заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 «Экономика»

Составители:
С.Э. Шегал
Т.А. Павлова

Санкт-Петербург
2017

Методические рекомендации к выполнению заданий

Выполнение заданий по данной теме следует начинать с изучения нормативных документов, регулирующих правовые основы аудита и аудиторской этики.

Для выполнения задания необходимо проанализировать ситуацию, руководствуясь нормами этического кодекса и нормативными документами, регулирующими правовые основы аудита; оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности; оформить выводы письменном виде.

Контрольная работа состоит из двух частей:

1. Теоретические вопросы
2. Практические ситуации

Требования к выполнению контрольной работы

Контрольная работа должна быть выполнена в рукописном или машинописном вариантах с соблюдением требований ГОСТ. К контрольной работе должно быть приложено задание в соответствии с выбранным вариантом, а также на титульном листе должен быть указан номер варианта и номер зачетной книжки. Исправления и поправки в работе не допускаются.

Правило выбора варианта задания

Номер варианта заданий студенты выбирают в соответствии с последней цифрой номера зачетной книжки. Студенты, у которых последние цифры номера зачетной книжки:

- 0 и 1 выполняют 1 вариант;
- 2 и 3 выполняют 2 вариант;
- 4 и 5 выполняют 3 вариант;
- 6 и 7 выполняют 4 вариант;
- 8 и 9 выполняют 5 вариант.

Теоретическая часть

В независимости от варианта необходимо ответить на следующие теоретические вопросы:

1. Профессиональная этика аудиторов

Для понимания этических проблем, возникающих в ходе работы аудиторов, необходимо рассмотреть следующие вопросы:

1) Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению:

- концептуальный подход
- разрешение этических конфликтов
- честность
- объективность
- профессиональная компетентность и должностная тщательность
- конфиденциальность
- профессиональное поведение

2) Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях

3) Заключение договора оказания профессиональных услуг:

- приемлемость отношений с клиентом
- приемлемость задания
- смена аудитора
- конфликт интересов
- второе мнение
- вознаграждение аудитора
- реклама и предложение профессиональных услуг
- подарки и знаки внимания
- принятие на хранение активов клиента
- соблюдение принципа объективности при всех видах услуг

2. Существенность в аудите

В этом вопросе необходимо дать определение существенности, качественные и количественные ее характеристики, и привести примеры расчета уровня существенности при проведении аудиторской проверки.

ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ АУДИТА

Задача 1.1.

Предприниматель Иванов путешествует с аудитором на протяжении нескольких недель по Приморью, оплачивая поездку последнего. Во время

путешествия он соединяет приятное с полезным: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений, а также провести проверку годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Можно ли, исходя из принципа независимости, дать однозначную оценку деятельности аудитора как консультанта и аудитора, проводящего проверку годовой отчетности?

Задача 1.2.

Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимается курс акций предприятия конкурента. Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

Задача 1.3.

В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Отчетность была подготовлена через неделю после этого факта.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку за отчетный год и обнаружила ошибки в налоговых расчетах организации. В результате, клиент фирмы должен был доплатить налоги и заплатить штрафы.

Что послужило причиной такой ситуации?

Задача 1.4.

Страховая компания предложила аудиторской фирме провести аудиторскую проверку. Однако среди персонала этой фирмы нет соответствующих специалистов по страховой деятельности.

Может ли фирма принять данное предложение?

Задача 1.5.

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора рекламной фирмы. Ваша дочь работает в этой фирме менеджером по быту.

Может ли ваша фирма принять это предложение?

1.2. РЕГУЛИРОВАНИЕ НА ОСНОВЕ СТАНДАРТОВ АУДИТА

Задача 2.1.

Исходные данные. Ваш клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них несколько отделов. Каждый из отделов должен быть детально проверен, по крайней мере, один раз в пять лет. Более тщательно следует проверить те отделы, где наиболее высок аудиторский риск. Известно, что в прошлом году в этих магазинах также был проведен аудит. В каждом из магазинов существует отдел внутреннего контроля.

Задание.

Разработайте процедуру получения аудиторских доказательств, таким образом, чтобы акцентировать внимание на факторах оценки степени риска для проверки каждого отдела.

Задача 2.2.

Исходные данные.

Имеются четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

1. инвентаризационные описи об объемах незавершенного производства, слученные при фактическом осмотре;
2. ж/о и первичные документы по сч. 20;
3. ж/о и первичные документы по сч. 43;
- 4) доказательство точности учета запасов, полученное в результате проводимой в фирме инвентаризации, на которой присутствовал аудитор.

Задание.

Определите степень надежности приведенных доказательств.

Задача 2.3.

Исходные данные.

Имеются документы, полученные из следующих источников:

- 1) от третьих лиц;
- 2) от клиентов на основании внешних данных; .3). от клиентов на основании внутренних данных;
- 4) собранные самим аудитором на основании бухгалтерских записей фирмы-клиента.

Задание.

Оцените данные доказательства с точки зрения их надежности.

Задача 2.4.

Исходные данные. Проверка протоколов заседаний Совета директоров - неотъемлемая часть процесса получения доказательств.

Задания:

- 1) объясните, почему важна проверка протоколов, и какие данные предполагают выявить в этом случае аудитор;
- 2) определите действия, которые должен предпринять аудитор, если клиент ограничивает доступ к данным документам по причине конфиденциальности информации;

3) назовите шаги, которые должен предпринять аудитор, если при чтении протоколов он обнаружил, что не было решения совета директоров по поводу продажи одного из важных подразделения предприятия.

Задача 2.5.

Исходные данные. Строительная фирма построила дом на своей земле для эксплуатации в своих целях. Аудитор получил документацию, отражающую затраты, связанные со строительством.

Задания:

1) найдите доказательства, подтверждающие или опровергающие правильность исчисления себестоимости строительства;

2) определите, какие требования следует соблюдать, чтобы получить от независимых третьих лиц подтверждение объективности, отраженной в отчетности затрат.

1.3. ПОДГОТОВКА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Задача 3.1.

При аудиторской проверке обнаружено, что остаточная стоимость основных средств занижена на 90 000 р. Других ошибок не выявлено. Показатель уровня существенности для валюты баланса 1 000 000 р.

Требуется:

оценить существенность ошибки и определить действия аудитора при ее обнаружении также определить возможную форму аудиторского заключения и формулировку, которая в нем должна содержаться.

Задача 3.2.

При аудиторской проверке обнаружено, что налогооблагаемая прибыль занижена на 250 000 р. Других ошибок не выявлено. Единый показатель уровня существенности

1 000 000 р.

Требуется:

оценить существенность ошибки. Определить возможную форму аудиторского заключения и формулировку, которая в нем должна содержаться в случаях, если руководитель фирмы не согласился внести исправления на основании того, что в отчетном периоде образовалась переплата по налогу на прибыль.

Задача 3.3.

В ходе аудиторской проверки обнаружено, что фактическая себестоимость остатков материалов завышена на сумму 1000 р. Общая сумма других обнаруженных ошибок, приводящих к завышению валюты баланса, 3700 р.

Требуется:

оценить существенность ошибки. Определить возможную форму аудиторского заключения.

Задача 3.4.

В ходе аудиторской проверки акционерного общества было установлено, что в третьем квартале в связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции была произведена реконструкция основных средств. Расходы на ее проведение были включены в себестоимость. Других ошибок не выявлено.

Требуется:

принять обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения. Составить итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 3.5.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что в конце отчетного периода в ходе проведения инвентаризации был установлен факт хищения

материальных ценностей на складе. По решению руководства организации, выявленные потери (сверх норм естественной убыли) были списаны на внереализационные расходы. Других ошибок не выявлено.

Требуется:

Принять обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.
Составить итоговую часть аудиторского заключения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Булыга Р.П. Аудит [Электронный ресурс]: учебник/ Булыга Р.П., Андропова А.К., Бровкина Н.Д.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 431 с. <http://www.iprbookshop.ru/16407>.
2. Булыга Р.П. Аудит [Электронный ресурс]: учебник/ Булыга Р.П., Андропова А.К., Бровкина Н.Д.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 431 с. <http://www.iprbookshop.ru/15331>
3. Танков В.А. Аудит [Электронный ресурс]: вопросы и ответы/ Танков В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, Юриспруденция, 2014.— 128 с. <http://www.iprbookshop.ru/23008>.
4. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ А.Е. Суглобов [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 368 с.... <http://www.iprbookshop.ru/35265>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
5. Учебное пособие по дисциплине «Аудит – 1 часть» для бакалавров по направлению «Экономика» 080100.62 РИО СПГУПТД - СПб; 2011 Шегал С.Э., Абрамова С.В., Хиневич М.А.
6. Учебное пособие по дисциплине «Аудит – 2 часть» для бакалавров по направлению «Экономика» 080100.62 РИО СПГУПТД - СПб; 2014 Шегал С.Э., Абрамова С.В., Хиневич М.А.