

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Иркутский государственный аграрный университет имени
А.А. Ежевского**

Институт экономики, управления и прикладной информатики
Кафедра финансов, бухгалтерского учета и анализа

Дейч В.Ю.

Внутренний аудит

Методические указания для практических занятий
Направления подготовки 38.04.01 – «Экономика»
очного и заочного обучения

Молодежный 2022

УДК 657.6

Рассмотрено и рекомендовано к изданию на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и анализа (протокол № 6 от 18.01.2022 г.) и методической комиссией Института экономики, управления и прикладной информатики Иркутского ГАУ (протокол №1 от 28.01.2022 г.).

Рецензенты:

Окладчик С.А. - канд., экон. наук, доцент кафедры управления, менеджмента и экономической безопасности в АПК

Власенко О.В. - канд., экон. наук, доцент кафедры экономики АПК

Дейч В.Ю. Методические указания по дисциплине «Внутренний аудит» для студентов направления 38.04.01 – Экономика очного и заочного обучения. – Молодежный: Издательство Иркутского ГАУ, 2022. – 79 с.

© Дейч В.Ю., 2022

© Иркутский государственный
аграрный университет, 2022

Задание 1

Основная цель задания — рассмотреть все, что относится к понятиям «цели, задачи аудиторской деятельности (аудиторских услуг)».

Дайте подробные ответы на следующие вопросы.

- Определите цели аудиторской деятельности исходя из ее содержания, а также состав специальных аудиторских заданий, сопутствующих и прочих аудиторских услуг.
- Что понимают под задачами аудиторской деятельности (аудиторских услуг) и какими факторами определяются задачи (цели, виды, объекты аудиторской деятельности)?

Задание 2

Основная цель задания — рассмотреть все, что относится к понятию «достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Дайте подробные ответы на следующие вопросы.

- Что понимают под достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица?
- Каковы основные критерии оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации?
- Что понимают под критериями возникновения и существования (реальности)?
- Каково определение критерия прав и обязательств (обоснованности)?
- Что подразумевают под критерием оценки?
- Как вы понимаете критерии классификации, представления и раскрытия?
- Что такое непротиворечивость (приемлемость) информации бухгалтерской отчетности?
- Что понимают под критерием полноты (законченности)?
- Что такое точность и разделение информации в бухгалтерской отчетности?
- В чем состоит искажение бухгалтерской отчетности?
- Какие виды искажений бухгалтерской отчетности вы можете назвать?
- Каковы определения непреднамеренных (случайных) и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности (мошенничества)?

Задание 3

Аудиторская организация помимо проведения обязательного аудита получила от экономического субъекта предложение заключить договоры на оказание дополнительных услуг двух видов: составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и обучение бухгалтерского персонала.

Среди специалистов аудиторской организации по этим вопросам — жена руководителя экономического субъекта.

Проанализируйте ситуацию.

Задание 4

В связи с предстоящей налоговой проверкой экономический субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одно из условий подписания договора — программа проверки утверждается заказчиком.

Имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

Задание 5

Экономический субъект имеет следующие укрупненные показатели за 2010 г., тыс. руб.

Выручка	453 000
Себестоимость продаж	452 000
Валовая прибыль (убыток)	1000
Прочие доходы	1000
Прибыль (убыток) до налогообложения	2000
Текущий налог на прибыль	400
Чистая прибыль (убыток)	1600

Какое решение должен принять руководитель экономического субъекта — приглашать или не приглашать аудиторскую организацию для проведения обязательной аудиторской проверки за 2011 г.?

Задание 6

Назовите основные виды прочих аудиторских услуг в области автоматизации бухгалтерского учета и внедрения информационных технологий, которые может оказывать аудиторская организация.

Задание 7

Руководитель аудируемого лица на время осуществления обязательной аудиторской проверки разместил аудиторов в номерах повышенной комфортабельности отеля, расположенного в престижном районе, обеспечил им полный пансион. Каждый день аудиторы посещали театры, музеи, участвовали в экскурсиях, рассматривали достопримечательности города.

Нарушается ли в данной ситуации принцип независимости аудитора, если согласно Кодексу этики Международной федерации бухгалтеров (МФБ) принятие аудитором ненадлежащих знаков гостеприимства может составлять угрозу его независимости?

Задание 8

Агрегированный баланс экономического субъекта (табл. 2.1) на 31 декабря 2010 г. имеет следующий вид, тыс. руб.

Таблица 2.1

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Внеоборотные активы	60 000	Капитал и резервы	50 000

Оборотные активы	9000	Долгосрочные обязательства	9000
		Краткосрочные обязательства	10 000
Баланс	69 000	Баланс	69 000

Какое решение должен принять руководитель экономического субъекта — приглашать или не приглашать аудиторскую организацию для проведения обязательной аудиторской проверки за 2011 г.?

Задание 9

Аудиторская организация «А» является учредителем ЗАО «Б». ЗАО «Б» — единственный учредитель ЗАО «В».

Может ли аудиторская организация «А» проводить аудиторскую проверку организаций «Б» и «В», если они нуждаются в обязательном аудите?

Задание 10

ОАО «А» является учредителем аудиторской организации ЗАО «Б» и торговой организации ЗАО «В», подлежащей обязательному аудиту по критерию выручки от продаж. Организация «В» пригласила аудиторскую организацию «Б» для проведения обязательной аудиторской проверки. Аудиторская организация «Б» выразила согласие.

Оцените правильность решения, принятого аудиторской организацией «Б».

Задание 11

Назовите основные виды сопутствующих аудиту услуг в области бухгалтерского учета.

Задание 12

Назовите основные виды сопутствующих аудиту услуг в области налогообложения.

Задание 13

Назовите основные виды сопутствующих аудиту услуг в области анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Задание 14

Международные стандарты аудита (МСА) стали выпускаться в 1970-е гг. Международной федерацией бухгалтеров (IFAC). Представителем России в IFAC является Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России). Какова его роль в разработке первых МСА?

Задание 15

Построить схему взаимосвязи стандартов аудита.

- 1) МСА;
- 2) федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;
- 3) федеральные стандарты аудиторской деятельности;
- 4) внутренние стандарты саморегулируемых организаций аудиторов;
- 5) внутренние стандарты аудиторских организаций;
- 6) внутренние стандарты индивидуальных аудиторов.

Задание 16

Иностранная компания Sony, зарегистрированная и функционирующая на территории Российской Федерации, обратилась с предложением к российской аудиторской фирме ЗАО «А» провести обязательную аудиторскую проверку за 2011 г. В ЗАО «А» имеются аудиторы, владеющие как МСА, так и федеральными стандартами аудиторской деятельности.

Какие стандарты следует применять аудиторской фирме в случае принятия предложения?

Задание 17

Аудиторская фирма ЗАО «Аудит А» периодически заключает договоры с организациями на постановку, ведение, восстановление бухгалтерского учета, составление бухгалтерской отчетности. Должны ли аудиторы в данном случае, кроме нормативных документов по бухгалтерскому учету, руководствоваться еще и стандартами аудиторской деятельности?

Задание 18

Укажите значение правил (стандартов) аудиторской деятельности:

- 1) определяют место аудита в системе финансового контроля;
- 2) определяют общие подходы к аудиту;
- 3) определяют порядок лицензирования аудиторской деятельности;
- 4) предъявляют требования к подготовке аудиторов;
- 5) обеспечивают качество аудита;
- 6) способствуют внедрению научных достижений в практику аудита.

Задание 19

Укажите последовательность разработки и принятия по срокам следующих нормативных документов по аудиту:

- 1) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;
- 2) российские стандарты аудиторской деятельности;
- 3) федеральные стандарты аудиторской деятельности;
- 4) МСА.

Задание 20

У аудитора имеются копии внутренних стандартов аудиторской организации, сотрудником которой он является. Другой аудитор, являющийся сотрудником вновь созданной аудиторской организации,

которому поручено разработать внутренние стандарты этой аудиторской организации, попросил первого аудитора показать копии стандартов в качестве образца для разработки своих внутренних стандартов.

Может ли первый аудитор удовлетворить эту просьбу?

Задание 21

Внутренний стандарт «Аудит учета основных средств» аудиторской организации имеет следующую структуру:

- общие положения,
- цель и задачи стандарта,
- взаимосвязь с другими стандартами,
- основные принципы и методики,
- перечень рабочих аудиторских документов,
- нормативные акты, используемые при аудите основных средств.

Кратко опишите содержание каждого раздела.

Задание 22

Имеются следующие нормативные документы:

- 1) закон «Об аудиторской деятельности»;
- 2) федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;
- 3) федеральные стандарты аудиторской деятельности;
- 4) внутренние стандарты саморегулируемых аудиторских организаций;
- 5) внутренние стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

В основу каких нормативных документов положены международные стандарты аудита (МСА)?

Задание 23

Аттестованный аудитор Сидоров И. И., являясь сотрудником аудиторской организации «А», принимал участие в разработке пакета внутрифирменных правил (стандартов) аудиторской деятельности этой организации. По окончании разработки и утверждения внутрифирменных правил (стандартов) копии их остались у Сидорова И. И. Причем аудиторская организация «А» не заключает со своими сотрудниками соглашений, обязывающих их не разглашать содержание внутрифирменных правил (стандартов) и не использовать их вне деятельности данной организации.

Через два месяца аудитор Сидоров И. И. уволился из аудиторской организации «А» и был принят на работу во вновь созданную аудиторскую организацию «Б», которой были необходимы внутрифирменные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Сидоров И. И. представил весь имеющийся у него пакет правил (стандартов), за что был поощрен премией руководством аудиторской организации «Б».

Об этом случайно узнал руководитель аудиторской организации «А».

Проанализируйте сложившуюся ситуацию, определите меру

ответственности аудитора Сидорова И. И.

Задание 24

Аудиторы в ходе предварительного планирования аудиторской проверки оценили неотъемлемый риск (НЕР) как очень высокий — 80%, риск средств контроля (РСК) как средний — 50%, риск необнаружения (РНЕ) был оценен в 20%.

Задание: определите в количественном выражении аудиторский риск (АР) в целом; приведите технику расчета.

Задание 25

Аудиторы в ходе предварительного планирования аудиторской проверки оценили неотъемлемый риск (НЕР) как очень высокий — 80%, риск средств контроля (РСК) как средний — 50%. Задание: определите, каким должен быть риск необнаружения (РНЕ) в количественном выражении для того, чтобы обеспечить значение аудиторского риска (АР) в целом в 5%; приведите технику расчета.

Задание 26

Неотъемлемый риск (НЕР) составляет 80%, риск средств контроля (РСК) — 50%, риск необнаружения (РН) — 10%.

Задание: определите приемлемый аудиторский риск.

Задание 27

Приемлемый аудиторский риск (ПАР) — 0,05, неотъемлемый риск (НЕР) — 0,80, риск средств контроля (РСК) — 0,20.

Задание: определите риск необнаружения.

Задание 28

Общая трудоемкость проведения обязательной годовой аудиторской проверки — 500 чел./часов; приемлемый уровень рентабельности аудиторской организации — 20%; среднечасовая ставка оплаты труда аудиторов — 500 руб.; прямые затраты (без оплаты труда) — 30 тыс. руб.; косвенные затраты — 20 тыс. руб.

Задание: определите примерную договорную стоимость проведения обязательной годовой аудиторской проверки.

Задание 29

Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение единого уровня существенности в сумме 500 тыс. руб.

Задание: определите уровень существенности существенных статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности на основании данных приведенной ниже табл. 5.1.

Таблица 5.1

Актив баланса	Сумма, тыс. руб.	Пассив баланса	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	4000	Уставный капитал	100
Финансовые вложения	110	Добавочный капитал	115
Запасы	590	Нераспределенная прибыль	5000
Дебиторская задолженность	3000	Кредиты и займы	2000
Денежные средства	300	Кредиторская задолженность	785
Итого	8000	Итого	8000

Задание 30

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в табл. 5.2 (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).

Таблица 5.2

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя, тыс. руб.	Доля показателя, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Чистая прибыль (убыток)	2000	5	
Объем продаж (без НДС)	100 000	2	
Итог баланса	70 000	2	
Собственный капитал	20 000	10	
Себестоимость продаж	98 000	1	

Задание: определите единый уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40%. Округление значения уровня существенности допустимо не более чем на 5% до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

Задание 31

Приведите пример методики проведения аудиторских проверок.

Задание 32

Приведите общие принципы документирования аудита.

Задание 33

Общество с ограниченной ответственностью, не подлежащее обязательному аудиту, для получения кредита в банке в августе 2011 г. обратилось к аудиторской организации с просьбой провести аудит за два предшествующих года — 2009 и 2010. Аудиторская организация провела

аудиторскую проверку и выявила ошибки, влияющие на достоверность отчетности в такой степени, что возможна выдача только аудиторского заключения с оговорками, что и было зафиксировано в предварительном письменном отчете.

Оцените, правильно ли поступила аудиторская организация?

Задание 34

По результатам аудиторской проверки аудируемого лица составлен письменный отчет. Руководитель аудируемого лица, сославшись на то, что плохо разбирается в бухгалтерском учете, попросил руководителя аудиторской организации передать этот документ постороннему юристу.

Правильно ли поступит аудиторская организация, если удовлетворит просьбу руководителя аудируемого лица?

Задание 35

В аудиторской организации работают опытные аудиторы, которые творчески относятся к составлению письменной информации (отчету) по результатам проведения аудиторской проверки. Руководство аудиторской организации поощряет такой подход к выполнению работы.

Оцените действия руководства аудиторской организации.

Задание 36

Аудиторская организация внесла в письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудиторской проверки следующую запись: «В процессе аудита выборочно проверены обороты по некоторым бухгалтерским счетам за первый квартал проверяемого отчетного периода. Ошибок не обнаружено, так как в этом квартале движения по этим счетам не происходило. По нашему мнению, в следующих кварталах при движении денежных средств по этим счетам возможно появление ошибок».

Не нарушено ли в данном случае требование какого-либо аудиторского стандарта?

Задание 37

Приведите примеры выражения мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и в виде:

- 1) модифицированного аудиторского заключения;
- 2) отказа от выражения мнения в аудиторском заключении;
- 3) отрицательного аудиторского заключения;
- 4) мнения с оговоркой.

Задание 38

Назовите ситуации, в которых аудитор имеет основание выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в виде:

- 1) безоговорочно положительного аудиторского заключения;
- 2) аудиторского заключения с привлекающей внимание частью;

- 3) отказа от выражения мнения в аудиторском заключении;
- 4) отрицательного аудиторского заключения;
- 5) мнения с оговоркой.

Задание 39

Приведите пример безоговорочно положительного аудиторского заключения.

Задание 40

Приведите пример аудиторского заключения с привлекающей внимание частью.

Задание 41

Приведите пример аудиторского заключения с отказом от выражения мнения в аудиторском заключении.

Задание 42

Приведите пример отрицательного аудиторского заключения.

Задание 43

Приведите пример аудиторского заключения мнения с оговоркой.

Задание 44

Приведите пример различных комбинаций аудиторских заключений, используя федеральные стандарты аудиторской деятельности (№ 1/2010, № 2/2010, № 3/2010).

Задание 45

Перечислите процедуры, предназначенные для определения событий, которые могут потребовать внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность или раскрытия в ней информации на основе ФПСАД № 10 «События после отчетной даты», и приведите их краткую характеристику.

Задание 46

Аудиторская организация разрабатывает (совершенствует) методику аудиторской проверки статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности «Основные средства». Необходимо разработать классификатор возможных нарушений и выделить типовые нарушения. Сформулируйте свой подход к формированию классификатора и выделению в нем типовых нарушений.

Задание 47

Аудиторская организация разрабатывает (совершенствует) методику аудиторской проверки статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Необходимо составить перечень

нормативных документов, регулирующих порядок отражения хозяйственных операций по данной статье (счету).

Составьте и заполните таблицу группировки нормативных актов, которая будет удобна аудиторам, которым она предназначена, если аудиторская организация специализируется на проверках, охватывающих несколько последовательных отчетных периодов.

Задание 48

Аудиторская организация подала документы на конкурс на проведение аудита муниципальных унитарных предприятий и выиграла его.

В ходе планирования проверки МУП «Городская теплосеть» было выявлено, что данная организация получает средства от пользователей теплосетей и суммы целевого финансирования из городского бюджета на ремонт этих теплосетей.

Аудиторская организация до момента участия в конкурсе не имела методики проверки получения и использования средств целевого финансирования.

Составьте такую методику для аудиторской организации.

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Внутренний аудит : учебное пособие / Т. Ю. Бездольная, И. Ю. Складов, Л. Н. Булавина [и др.]. — Ставрополь : СтГАУ, 2019. — 116 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/169699>
2. Филина, Ф. Н. Внутренний аудит / Ф. Н. Филина. — Москва : ГроссМедиа, 2010. — 384 с. — ISBN 978-5-4230-0231-2. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/9089>
3. Хунузиди, Е. И. Внутренний аудит систем менеджмента : учебное пособие / Е. И. Хунузиди, Г. А. Нуждин. — Москва : МИСИС, 2019. — 104 с. — ISBN 978-5-907226-16-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/129043>

Дополнительная литература:

1. Кензеева И.А., Масино Н.Н. Внутренний контроль и внутренний аудит в отраслях экономики // учебное пособие / Санкт-Петербург, 2019. — 123 с. https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42891644_39839913.pdf

Дейч Виктория Юрьевна

Внутренний аудит

Методические указания для студентов
направления подготовки 38.03.02 Менеджмент
очного, очно-заочного, заочного обучения

Лицензия на издательскую деятельность

ЛР № 070444 от 11.03.98 г.

Тираж 100 экз.

Издательство Иркутского государственного
аграрного университета имени А.А.Ежевского

664038, Иркутская обл., Иркутский р-н,
пос. Молодежный