

**Министерство образования и науки,
молодежи и спорта Украины
Севастопольский национальный
технический университет**



**Методические указания
к практическим занятиям
по дисциплине
«Аудит»
для студентов всех форм обучения
специальности 6.030509 «Учет и аудит»**

**Севастополь
2012**



УДК 657

Методические указания и задания к практическим занятиям по дисциплине «Аудит» для студентов всех форм обучения специальности 6.030509 «Учет и аудит» / Сост. ст. пр. О. А. Жарикова, ст. пр. Н. Н. Батищева. — Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2012. — 72 с.

Целью методических указаний является оказание помощи студентам в усвоении теоретических знаний об аудите и овладении практическими навыками по организации аудиторской деятельности и иных видов услуг, сопутствующих аудиту. Излагаются ключевые понятия, вопросы к обсуждению, ситуационные задачи по изучаемым темам, формы аудиторских документов и библиографический список. Указания предназначены для проведения практических занятий по дисциплине «Аудит» для студентов всех форм обучения специальности 6.030509 «Учет и аудит».

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Учет и аудит» протоколом № 9 от 14.05.2012 г.

Допущено учебно-методическим центром СевНТУ в качестве методических указаний.

Рецензенты:

В. Т. Батищев, директор ЧП Аудиторская фирма «Юста»;

О. В. Рура, доцент кафедры «Учет и аудит», канд. эконом. наук.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель, задачи и содержание практических занятий.....	4
2. Методическое обеспечение практических занятий.....	6
Темы зачетного модуля 1	
2.1 Практическое занятие № 1 на тему: «Входной контроль».....	6
2.2 Практическое занятие № 2 на тему: «Сущность аудита, его цель, задачи, виды».....	6
2.3 Практическое занятие № 3 на тему: «Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности».....	9
2.4 Практическое занятие № 4 на тему: «Организационные основы аудиторской деятельности».....	14
2.5 Практическое занятие № 5 на тему: «Методы аудита финансовой отчетности».....	19
2.6 Практическое занятие № 6 на тему: «Методы аудита финансовой отчетности».....	26
2.7 Практическое занятие № 7 на тему: «Условия договоренностей при проведении аудита».....	28
2.8 Практическое занятие № 8 на тему: «Зачетный модуль № 1».....	32
Темы зачетного модуля 2	
2.9 Практическое занятие № 9 на тему: «Оценка системы внутреннего контроля и внутреннего аудита».....	32
2.10 Практическое занятие № 10 на тему: «Этапы и планирование аудита».....	36
2.11 Практическое занятие № 11 на тему: «Этапы и планирование аудита».....	40
2.12 Практическое занятие № 12 на тему: «Аудиторский риск и существенность».....	42
2.13 Практическое занятие № 13 на тему: «Аудиторские доказательства».....	46
2.14 Практическое занятие № 14 на тему: «Аудит отдельных счетов, хозяйственных процессов и финансовой отчетности».....	50
2.15 Практическое занятие № 15 на тему: «Аудит отдельных счетов, хозяйственных процессов и финансовой отчетности».....	56
2.16 Практическое занятие № 16 на тему: «Рабочие и итоговые документы аудитора».....	59
2.17 Практическое занятие № 17 на тему: «Зачетный модуль № 2».....	62
Библиографический список.....	64
Приложение А. Письмо-обязательство (форма)	65
Приложение Б. Договор на выполнение аудиторских работ (форма)	66
Приложение В. Заключение независимого аудитора (образец).....	71

1. ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Цель проведения практических занятий – углубление и закрепление теоретических знаний студентов по дисциплине, формирование практических навыков в ходе решения ситуационных задач по организации аудиторской деятельности и иных видов услуг, сопутствующих аудиту.

Готовясь к практическим занятиям, студент должен изучить рекомендованную литературу, прочесть конспект лекций, самостоятельно проверить, как он усвоил вопросы той темы, по которой будет решать задачи.

Практические занятия включают в себя вопросы к обсуждению по темам, тестовые задания, задачи ситуативного характера. Кроме того, студенты изучают нормативно-правовые акты Украины, необходимые для решения задач, оформляют документы, необходимые для подготовки к проведению аудита.

В результате изучения дисциплины студент должен знать:

- ✓ сущность, предмет, объекты и роль аудита в системе финансово-экономического контроля
- ✓ нормативно-правовую базу, регулирующую аудиторскую деятельность в Украине
- ✓ права, обязанности и ответственность аудитора
- ✓ организационные основы аудиторской деятельности
- ✓ основные принципы, этапы и методы аудита основных направлений деятельности предприятия, объектов системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

В результате изучения дисциплины студент должен уметь:

- ✓ организовать проведение аудиторской проверки на предприятии
- ✓ использовать основные нормативно-правовые акты Украины в ходе подготовки к проведению аудита
- ✓ заполнять документы, необходимые для подготовки к проведению аудита
- ✓ производить и обосновывать расчеты на этапе планирования аудита

В течение 6 семестра для студентов дневной формы обучения и 8 семестра для студентов заочной формы обучения контроль знаний и навыков по дисциплине осуществляется путем устных опросов (вопросы к обсуждению), проверки тестовых заданий, наличия и правильности выполнения самостоятельных заданий, составления документов.

Текущий контроль проводится в форме опроса (модульный контроль № 1) на аттестационной неделе и итоговых тестовых заданий (модульный контроль № 2) на последнем практическом занятии.

По дисциплине «Аудит» студенты сдают зачет при условии успешного выполнения программы обучения и модульных контролей.

Перед выполнением заданий на практических занятиях требуется внимательное изучение настоящих методических указаний.

Содержание практических занятий и их объем представлены в таблице 1.

Таблица 1.- Содержание практических занятий и объем, в часах.

№ п/п	Зачетные модули (ЗМ) и название темы практических занятий	Время модульн ого контроля (№ недели)	Объем по дневной форме обучения, в часах	Объем по заочной форме обучения, в часах	
				кл.	уск.
1	2	3	4	5	6
ЗМ 1 (ПЗ 1 – ПЗ 8)					
ПЗ 1	Входной контроль	1	2	-	-
ПЗ 2	Сущность аудита, его цель, задачи, виды	2	2	-	-
ПЗ 3	Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности	3	2	-	-
ПЗ 4	Организационные основы аудиторской деятельности	4	2	-	-
ПЗ 5	Методы аудита финансовой отчетности	5	2	-	-
ПЗ 6	Методы аудита финансовой отчетности	6	2	2	2
ПЗ 7	Условия договоренностей при проведении аудита	7	2	-	-
ПЗ 8	Зачетный модуль № 1	8	2	-	-
ЗМ 2 (ПЗ 9 – ПЗ 17)					
ПЗ 9	Оценка системы внутреннего контроля и внутреннего аудита	9	2	-	-
ПЗ 10	Этапы и планирование аудита	10	2	-	-
ПЗ 11	Этапы и планирование аудита	11	2	-	2
ПЗ 12	Аудиторский риск и существенность	12	2	-	-
ПЗ 13	Аудиторские доказательства	13	2	-	-
ПЗ 14	Аудит отдельных счетов, хозяйственных процессов и финансовой отчетности	14	2	-	-
ПЗ 15	Аудит отдельных счетов, хозяйственных процессов и финансовой отчетности	15	2	2	2
ПЗ 16	Рабочие и итоговые документы аудитора	16	2	-	-
ПЗ 17	Зачетный модуль № 2	17	2	-	-
	Итого	x	34	4	6

2. МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1 Практическое занятие № 1 на тему: «Входной контроль».

Цель: получение сведений о знаниях студентов по итогам изучения дисциплины «Финансовый учет». Входной контроль проводится с помощью тестовых заданий и ситуационных задач в письменной форме.

2.2 Практическое занятие № 2 на тему: «Сущность аудита, его цель, задачи, виды».

Цель: закрепить теоретические знания студентов о сущности, цели, задачах аудита, его месте и роли в системе экономического контроля, предмете, объектах и видах аудита в Украине на современном этапе развития экономических отношений.

Структура практического занятия:

1. Вопросы к обсуждению по теме: «Сущность аудита, его цель, задачи, виды»
2. Тестовые задания
3. Задания для решения на практическом занятии

Ключевые понятия: аудит, аудиторские услуги, аудиторская деятельность, аудитор, институт аудита, аудиторская фирма, экономический контроль, предмет аудита, объекты аудита, сопутствующие аудиту услуги

Литература: 1, 2, 4, 5, 6, 7, 12, 17

1. Вопросы к обсуждению:

- 1) В чем заключается сущность аудита?
- 2) Каковы предпосылки возникновения аудита?
- 3) Какие этапы развития аудита в Украине вы знаете?
- 4) Какое место и роль занимает аудит в системе экономического контроля? Перечислите его виды.
- 5) Кто является пользователями финансово-экономической информации и аудиторских услуг?
- 6) Что означают термины «аудитор», «аудиторская фирма», «институт аудита», «аудиторские услуги»?
- 7) В чем состоит цель и задачи аудита?
- 8) Что является предметом и объектами аудита?
- 9) Каков состав аудиторских услуг, которые предоставляют в Украине?
- 10) В чем заключаются отличия независимого аудита и административного контроля?

2. Тестовые задания

1. Выберите правильный ответ

Термин «аудит» в переводе с латинского языка означает:

- А. Проверка
- Б. Экспертиза
- В. Слушать
- Г. Исследование

2. Выберите правильный ответ.

По форме и цели осуществления различают аудит:

- А. Внутренний и внешний
- Б. Независимый и зависимый
- В. Аудит объектов бухгалтерского учета и аудит видов деятельности предприятия
- Г. Плановый и внеплановый

3. Выберите правильный ответ.

Предмет аудита – это

- А. Состояние экономических, организационных, информационных и других характеристик системы, которые находятся в сфере оценки
- Б. Хозяйственные процессы и явления, их количественная характеристика и оценка экономических объектов — ресурсов, продукции, прибыли
- В. Процессы и явления и их оценка относительно соответствия законодательству
- Г. Нет верного ответа
- Г. Ограничение организационных форм деятельности

4. Выберите правильный ответ.

К объектам аудита относят:

- А. Ресурсы
- Б. Хозяйственные процессы и хозяйственные операции
- В. Организационные формы управления
- Г. Все ответы верны

5. Выберите правильный ответ.

Правовой аспект профессиональной независимости аудитора включает в себя:

- А. Саморегулирование профессии
- Б. Контрактная (договорная) основа взаимоотношений
- В. Ответственность за работу других аудиторов
- Г. Ответственность за работу ассистентов, экспертов

6. Выберите правильный ответ.

Кто регулирует аудиторскую деятельность на международном уровне?

- А. Аудиторская палата
- Б. Совет аудиторов

- В. Федерация аудиторов и профессиональных бухгалтеров
- Г. Комитет по международной аудиторской практики

7. Выберите правильный ответ.

Кто регулирует аудиторскую деятельность в Украине?

- А. Аудиторская палата
- Б. Совет аудиторов
- В. Федерация аудиторов и профессиональных бухгалтеров
- Г. Комитет по международной аудиторской практики

8. Выберите правильный ответ.

Правовые основы проведения аудиторской деятельности в Украине изложены в:

- А. Законе про аудиторскую деятельность
- Б. Национальных стандартах аудита
- В. Международных стандартах аудита
- Г. Внутренних документах аудиторской фирмы

9. Выберите правильный ответ.

По характеру деятельности аудиторские фирмы можно классифицировать на:

- А. Универсальные
- Б. Специализированные
- В. А и Б
- Г. Комбинированные

10. Выберите правильный ответ.

В соответствии с законодательством Украины аудиторские фирмы имеют право:

- А. Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита
- Б. Получать необходимые документы от предприятия относительно предмета проверки
- В. Получать необходимые документы от третьих лиц относительно предмета проверки
- Г. Все ответы верны

3. Задания для решения на практическом занятии

Задание

Классифицируйте, по отдельным признакам виды и объекты аудита. В столбце 3 нужно указать букву кода соответствующих видов аудита, а в столбце 4 — его объектов.

№ п/п	Классификационный признак	Код правильного ответа		Вид или объект аудита	
		вид	объект	код	содержание понятия
1	2	3	4	5	6
1	Характер аудита			А	Задание по предоставлению уверенности и сопутствующие услуги
2	Хозяйственные процессы			Б	Подтверждающий, системно- ориентированный, основанный на риске
3	Ресурсы процесса труда			В	Хозяйственные процессы, финансовые результаты, финансовая и иная отчетность
4	Временной признак			Г	Текущий, послеоперационный, предварительный, стратегический
5	Объекты аудита			Д	Промышленность, строительство, транспорт, связь и т.п.
6	Роль в системе управления			Е	Средства, предметы труда, живой труд
7	Характер проведения аудита			Ж	Организационные формы, функции, методы
8	Вид аудиторских услуг			З	Частного сектора, государственного сектора
9	Вид деятельности			И	Снабжение, хранение, использование ресурсов, получение доходов и т.п.
10	Система управления			К	Оперативная, историческая и стратегическая финансовая информация

2.3 Практическое занятие № 3 на тему: «Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности»

Цель: закрепить теоретические знания о действующей в Украине нормативной – правовой базе аудита, ее основных положениях, о международных стандартах аудита.

Структура практического занятия:

1. Вопросы к обсуждению по теме: «Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности»
2. Тестовые задания
3. Задания для решения на практическом занятии

Ключевые понятия: субъект аудиторской деятельности, аудит финансовой отчетности и иной финансово-экономической информации, обзор финансовой отчетности и иной финансово-экономической информации, внутренний аудит, инициативный аудит, обязательный аудит, международные стандарты аудита

Литература: 1, 5, 13, 14, 18

1. Вопросы к обсуждению:

- 1) Какова правовая основа существования аудита в Украине?
- 2) Как вы понимаете понятия «интернационализация аудита»?
- 3) В чем заключается роль и необходимость международных стандартов аудита?
- 4) В каких случаях аудит является обязательным в Украине?
- 5) Какие виды аудиторских и сопутствующих им услуг вы знаете?
- 6) Какова структура и основные положения Закона Украины «Об аудиторской деятельности»?
- 7) Что такое аудиторская деятельность?
- 8) Кто может быть аудитором?
- 9) Что относят к видам аудита в соответствии с международными стандартами аудита?
- 10) Что такое «внутренний аудит»?

2. Тестовые задания

1. Выберите правильный ответ.

Совокупность определенных действий аудитора по проверке финансовой отчетности называют:

- А. Аудиторской процедурой
- Б. Аудиторской проверкой
- В. Аудиторскими действиями
- Г. Превентивными аудиторскими мерам

2. Выберите правильный ответ.

В ходе проведения аудита законодательством Украины предусмотрено выполнение такого задания:

- А. Проверить финансовую, налоговую и статистическую отчетность субъекта хозяйствования

- Б. Высказать мнение аудитора о достоверности отчетности субъекта хозяйствования
- В. Проверить финансовую отчетность и высказать независимое мнение аудитора относительно достоверности и соответствия ее подготовки требования нормативно-правовых актов Украины
- Г. Нет правильного ответа

3. Выберите правильный ответ.

Кто такой аудитор?

- А. Физическое лицо-предприниматель, оказывающий аудиторские услуги
- Б. Независимый эксперт в области бухгалтерского учета, аудита, налогообложения
- В. Юридическое лицо, которое оказывает аудиторские услуги
- Г. Государственный служащий, имеющий полномочия проводить проверки деятельности предприятий

4. Выберите правильный ответ.

Срок действия сертификата аудитора Украины составляет:

- А. 3 года
- Б. 10 лет
- В. 5 лет
- Г. Неограниченный

5. Выберите правильный ответ.

Что является объектами внутреннего аудита?

- А. Состояние имущества
- Б. Организация и технология производства
- В. Система управления предприятием
- Г. Все ответы верны

6. Выберите правильный ответ.

В соответствии с законодательством Украины аудиторские фирмы имеют право:

- А. Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита
- Б. Получать необходимые документы от предприятия относительно предмета проверки
- В. Получать необходимые документы от третьих лиц относительно предмета проверки
- Г. Все ответы верны

7. Выберите правильный ответ.

Обязан ли внешний аудитор ознакомиться с внутренними аудиторскими отчетами:

- А. Да
- Б. Нет
- В. Да, частично

Г. Да, по желанию аудитора

8. Выберите правильный ответ.

В какой форме внутренний аудитор оформляет результаты своей работы?

- А. Отчет
- Б. Аудиторское заключение
- В. Результаты не систематизируются
- Г. Результаты систематизируются в свободной форме

9. Выберите правильный ответ.

Аудиторские услуги включают:

- А. Проведение проверок финансовой отчетности субъекта хозяйствования
- Б. Проведение проверок финансовой отчетности субъекта хозяйствования и оказания сопутствующих услуг
- В. Консалтинговые и сопутствующие услуги
- Г. Оптимизацию налогообложения на предприятии и сопутствующие услуги

10. Выберите правильный ответ.

Аудиторские фирмы в Украине:

- А. Имеют право оказывать только аудиторские услуги согласно Закону Украины «Про аудиторскую деятельность»
- Б. Имеют право заниматься любым видом деятельности
- В. Имеют право оказывать аудиторские услуги согласно перечню Кабинета Министров Украины
- Г. Не имеют право заниматься любым видом деятельности

3. Задания для решения на практическом занятии

Задание

Для каждого термина (столбец 2) выберите соответствующее толкование, приведенное в столбце 4. Правильный ответ укажите в столбце 3.

№ п/п	Термин	Ответ	Толкование	Код
1	2	3	4	5
1	Аудиторская фирма		Предпринимательская деятельность, которая включает организационное и методическое обеспечение аудита, практическое выполнение аудиторских проверок (аудит) и предоставление иных аудиторских услуг	А
2	Аудитор		Задание, целью которого является высказывание аудитором независимого мнения относительно достоверности финансово-экономической информации и соответствия ее определенным критериям	Б

1	2	3	4	5
3	Пользователь		Независимый финансовый эксперт, который высказывает свое мнение о достоверности проверенной им финансово-экономической информации субъектов хозяйствования, а также способствует повышению эффективности их деятельности	В
4	Аудиторская деятельность		Вид аудиторских услуг, целью которого является предоставление пользователям обоснованной уверенности о достоверности финансовой отчетности и соответствия ее определенным критериям	Г
5	Задания по предоставлению уверенности		Проверка данных бухгалтерского учета и показателей финансовой отчетности субъекта хозяйствования с целью высказывания независимого мнения аудитора об их достоверности во всех существенных аспектах и соответствия требованиям законодательства Украины	Д
6	Субъект аудиторской деятельности		Лицо (лица), для которых аудитор готовит заключение по результатам выполнения задания по предоставлению уверенности	Е
7	Аудит финансовой отчетности		Вид аудиторских услуг, целью которого является предоставление пользователям ограниченной уверенности о достоверности финансовой отчетности и соответствия ее определенным критериям	Ж
8	Административный контроль		Субъект хозяйствования, созданный согласно законодательству Украины для предоставления услуг по экономико-правовому обеспечению бизнеса	З
9	Обзор финансовой отчетности		Услуги по экономико-правовому обеспечению бизнеса, которые имеют право предоставлять субъекты аудиторской деятельности по законодательству Украины (кроме услуг по выполнению заданий по предоставлению уверенности)	И

1	2	3	4	5
10	Внутренний аудит		Вид экономического контроля, который организуется и проводится согласно требованиям административного права, целью которого является проверка соблюдения законодательных требований, сохранность активов, устранения нарушений, притягивание к ответственности виновных лиц	К
11	Инициативный аудит финансовой отчетности		Любой вид хозяйственного контроля, который организуется и проводится в соответствии с законодательными и нормативными нормами на разных уровнях управления	Л
12	Обязательный аудит финансовой отчетности		Юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Украины, для проведения аудиторской деятельности	М
13	Аудит		Задание по предоставлению обоснованной уверенности относительно полного пакета финансовых отчетов, которые аудитор получает по собственному желанию заказчика	Н
14	Экономический контроль		Задание по предоставлению обоснованной уверенности относительно полного пакета финансовых отчетов, которые аудитор получает от заказчика в случаях, предусмотренных действующим законодательством	О
15	Сопутствующие услуги		Корпоративный внутрисистемный контроль	П

2.4 Практическое занятие № 4 на тему: «Организационные основы аудиторской деятельности»

Цель: закрепить теоретические знания об организации аудиторской деятельности и их субъектов, структуре института аудита в Украине, функциях Аудиторской палаты Украины, особенностей деятельности транснациональных аудиторских компаний, порядке сертификации аудиторов в Украине.

Структура практического занятия:

1. Вопросы к обсуждению по теме: «Организационные основы аудиторской деятельности»
2. Тестовые задания
3. Задания для решения на практическом занятии

Ключевые понятия: организация аудиторской деятельности, институт аудита, Аудиторская палата Украины, профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов в Украине, сертификация аудиторов.

Литература: 1, 5, 10, 12, 18

1. Вопросы к обсуждению:

- 1) Какова структура института аудита в Украине?
- 2) Раскройте порядок организации и деятельности Аудиторской палаты Украины.
- 3) Какова структура и порядок деятельности Международной федерации бухгалтеров и профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов Украины?
- 4) В чем особенности транснациональных аудиторских компаний?
- 5) Какой порядок сертификации аудиторов и регистрации субъектов аудиторской деятельности в Украине?
- 6) В чем состоят основы законодательного и нормативного регулирования аудиторской деятельности в Украине?
- 7) Кто такие субъекты аудиторской деятельности в Украине?
- 8) Для каких субъектов хозяйствования аудит является инициативным, а для каких обязательным?
- 9) Что обеспечивает независимость и качество работы аудитора?
- 10) Каковы права, обязанности, законодательные ограничения аудиторов и аудиторских фирм?

2. Тестовые задания

1. Выберите правильный ответ.

В соответствии с законодательством Украины аудиторские фирмы имеют право:

- А. Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита
- Б. Получать необходимые документы от предприятия относительно предмета проверки
- В. Получать необходимые документы от третьих лиц относительно предмета проверки
- Г. Все ответы верны

2. Выберите правильный ответ.

Срок действия сертификата аудитора Украины составляет:

- А. 3 года
- Б. 10 лет
- В. 5 лет
- Г. Неограниченный

3. Выберите правильный ответ.

Аудиторские услуги включают:

- А. Проведение проверок финансовой отчетности субъекта хозяйствования
- Б. Проведение проверок финансовой отчетности субъекта хозяйствования и оказания сопутствующих услуг
- В. Консалтинговые и сопутствующие услуги
- Г. Оптимизацию налогообложения на предприятии и сопутствующие услуги

4. Выберите правильный ответ.

Сколько представителей входят в персональный состав Аудиторской палаты Украины?

- А. 20 человек
- Б. 15 человек
- В. 10 человек
- Г. 5 человек

5. Выберите правильный ответ.

Укажите полномочия Аудиторской палаты Украины:

- А. Сертификация лиц, которые намерены заниматься аудиторской деятельностью
- Б. Утверждение стандартов аудита
- В. Получение от субъектов аудиторской деятельности отчетов о выполнении ими работы
- Г. Все ответы верны

6. Выберите правильный ответ.

Что не относится к субъектам аудиторской деятельности в Украине?

- А. Аудиторские фирмы транснациональных аудиторских компаний
- Б. Независимые специалисты в области бухгалтерского учета и налогообложения
- В. Частные предприниматели-аудиторы
- Г. Аудиторские фирмы Украины

7. Выберите правильный ответ.

Аудиторские фирмы в Украине:

- А. Имеют право оказывать только аудиторские услуги согласно Закону Украины «Про аудиторскую деятельность»
- Б. Имеют право заниматься любым видом деятельности
- В. Имеют право оказывать аудиторские услуги согласно перечню Кабинета Министров Украины
- Г. Не имеют право заниматься любым видом деятельности

8. Выберите правильный ответ.

Как называется основной нормативный акт, регулирующий аудиторскую деятельность в Украине?

- А. Международные стандарты аудита
- Б. Закон Украины «Про аудиторов и аудиторскую деятельность»
- В. Закон Украины «Про аудиторскую деятельность»
- Г. Аудиторский кодекс Украины

9. Выберите правильный ответ.

Структура Кодекса этики профессиональных бухгалтеров состоит из таких частей:

- А. Профессиональные бухгалтеры
- Б. Профессиональные бухгалтеры-практики
- В. Профессиональные штатные бухгалтеры
- Г. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров включает все три части

10. Выберите правильный ответ.

Какие аспекты независимости профессии аудитора существуют?

- А. Правовой
- Б. Финансовый
- В. Этический
- Г. Все ответы верны

3. Задания для решения на практическом занятии

Задание.

Для каждого термина, приведенного в столбце 2, выберите соответствующее толкование, приведенное в столбце 4. Верный ответ укажите в столбце 3.

№ п/п	Термин	Верный ответ	Толкование	Код
1	2	3	4	5
1	Аудиторская фирма		Предпринимательская деятельность, которая включает организационное и методическое обеспечение аудита, практическое выполнение аудиторских проверок (аудит) и предоставление других аудиторских услуг	А

1	2	3	4	5
2	Задание по предоставлению уверенности		Неотъемлемая для рыночной экономической системы составляющая, которая объединяет независимый орган управления (неприбыльную организацию), субъектов аудиторской деятельности, общественные профессиональные организации профессионалов по учету и аудиту и взаимодействует с подобными зарубежными структурами	Б
3	Аудиторская деятельность		Аудиторская фирма или частный предприниматель-аудитор, которые зарегистрированы как субъекты хозяйствования и внесены в реестр субъектов аудиторской деятельности	В
4	Аудиторская палата Украины		Юридическое лицо, созданное согласно украинскому законодательству, для проведения исключительно аудиторской деятельности	Г
5	Субъект аудиторской деятельности		Независимый орган управления (неприбыльная организация), которая является составляющей института аудита в Украине с соответствующими полномочиями, закрепленными законодательно	Д
6	Обзор исторической финансовой информации		Документ, который подтверждает профессиональную пригодность специалиста выполнять услуги экономико-правового обеспечения предпринимательской деятельности	Е
7	Институт аудита		Профессиональная организация мирового уровня, целью которой является служить интересам общества, усовершенствовать бухгалтерскую (аудиторскую) профессию на международном уровне и внедрять высококачественные профессиональные стандарты	Ж

1	2	3	4	5
8	Аудит исторической финансовой информации		Аудиторское задание, результатом которого является выражение мнения в соответствующем заключении, которое предназначено повышать уровень доверия определенных пользователей, которые не являются ответственной стороной относительно результата оценивания или определения предмета задания по соответствующим критериям	З
9	Международная федерация бухгалтеров		Аудиторское задание, результатом которого является высказывание мнения в заключении с обоснованной уверенностью, которое предназначено повышать уровень доверия определенных пользователей, которые не являются ответственной стороной относительно результата оценивания или определения предмета задания по соответствующим критериям	И
10	Сертификат аудитора		Аудиторское задание, результатом которого является высказывание мнения в заключении с ограниченной уверенностью, которое предназначено повышать уровень доверия определенных пользователей, которые не являются ответственной стороной относительно результата оценивания или определения предмета задания по соответствующим критериям	К

2.5 Практическое занятие № 5 на тему: «Методы аудита финансовой отчетности».

Цель: закрепить теоретические знания о методах, методических приемах в аудите, их применении при оценивании финансовой отчетности, проведении формальной, аналитической проверки отчетности, использовании статистических и нестатистических методов аудиторской выборки.

Структура практического занятия:

1. Вопросы к обсуждению по теме: «Методы аудита финансовой отчетности»
2. Тестовые задания
3. Задания для решения на практическом занятии

Ключевые понятия: методы аудита, общенаучные методы, специальные методические приемы, аудиторская выборка, стратификация, статистические и нестатистические методы выборочного исследования.

Литература: 2, 4, 5, 6, 7, 15, 16, 18

1. Вопросы к обсуждению:

- 1) Какие общенаучные методы используют в аудите?
- 2) Какие способы и приемы, относят к специальным методам аудита?
- 3) Что такое аудиторские процедуры?
- 4) Что такое «аналитические процедуры»?
- 5) Что такое «аудиторская выборка»?
- 6) Каков порядок стратификации при проведении аудиторской выборки?
- 7) Что такое «методика» аудита?
- 8) Какие существуют критерии оценивания достоверности финансовой отчетности аудитором?
- 9) В чем заключается сущность формальной проверки отчетности?
- 10) В чем заключается сущность аналитической проверки отчетности?

2. Тестовые задания

1. Выберите правильный ответ.

Метод аудита – это

- А. Совокупность приемов, с помощью контролируется учет объектов
- Б. Совокупность приемов, с помощью которых оценивается состояние изучаемых объектов
- В. Совокупность приемов, с помощью планируется учет объектов
- Г. Совокупность приемов, с помощью которых получают аудиторские доказательства об исследуемом объекте

2. Выберите правильный ответ.

К какому методу аудита относят получение письменной и устной информации по вопросам аудиторской проверки?

- А. Метод инспекции
- Б. Запрос
- В. Метод опроса
- Г. Анкетирование

3. Выберите правильный ответ.

К какому методу аудита относят проверку физического наличия материальных активов?

- А. Метод инспекции
- Б. Запрос
- В. Метод опроса
- Г. Прием выборочной проверки

4. Выберите правильный ответ.

К какому методу аудита относят получения от служащих предприятия ответов на предварительно сформулированные вопросы?

- А. Метод аналитического обзора
- Б. Запрос
- В. Метод опроса
- Г. Анкетирование

5. Выберите правильный ответ.

К приемам фактического контроля относят:

- А. Обследование
- Б. Инвентаризация
- В. Сравнение данных регистров синтетического и аналитического учета
- Г. А и Б

6. Выберите правильный ответ.

К приемам документального контроля относят:

- А. Обследование
- Б. Исследование документов
- В. Сравнение данных регистров синтетического и аналитического учета
- Г. Б и В

7. Выберите правильный ответ.

Какой прием использует аудитор для проверки своевременности и полноты оприходования наличности, полученной из банка?

- А. Выборочное наблюдение
- Б. Опрос
- В. Инвентаризация
- Г. Сравнение записей в кассовой книге и выписках банка

8. Выберите правильный ответ.

Какой прием использует аудитор для проверки фактического наличия основных средств на предприятии?

- А. Выборочное наблюдение
- Б. Опрос
- В. Инвентаризация
- Г. Сравнение записей в регистрах синтетического и аналитического учета

9. Выберите правильный ответ.

Какой прием использует аудитор для проверки условий хранения наличности в кассе предприятия?

- А. Осмотр помещений кассы
- Б. Сравнение записей в кассовой книге и выписках банка
- В. Инвентаризация
- Г. Сплошное наблюдение

10. Выберите правильный ответ.

Для контроля соблюдения действующих форм документов, последовательности, полноты и правильности их заполнения используют такой прием как:

- А. Арифметическая проверка документов
- Б. Нормативно-правовая проверка документов
- В. Формальная проверка документов
- Г. Логическая проверка документов

3. Задания для решения на практическом занятии

Задание.

Для каждого термина, приведенного в столбце 2, выберите соответствующее толкование, приведенное в столбце 4. Верный ответ укажите в столбце 3.

№ п/п	Термин	Верный ответ	Толкование	Код
1	2	3	4	5
1	Критерии		Исследование документов, записей, определенных активов	А
2	Подходы		Получение письменной или устной информации по вопросам аудиторской проверки от работников предприятия	Б
3	Монетарная выборка		Метод исследования объекта в его целостности, единстве его частей (аудит выполнения договоров на поставку товарно-материальных ценностей)	В
4	Бессистемный подход		Отбор без применения какого-либо общепринятого метода обеспечения произвольности отбора, но предусматривает попытки устранить необъективность во время отбора	Г

1	2	3	4	5
5	Инспекция		Метод аудита, который состоит в проверки арифметической точности источников информации или в выполнении аудитором независимых расчетов	Д
6	Наблюдение		Изучение объектов на стадии подготовки производства, что включает проектирование и синтез сложных систем в процессе исследования их функционирования	Е
7	Подтверждение		Проверка физического наличия материальных активов, необходимости их использования в хозяйственной деятельности заказчика, а также проверка соответствующих учетных записей, расчетов и т.п.	Ж
8	Подсчет		Приемы статистического наблюдения фактического состояния объектов	З
9	Изучение		Получение письменных ответов от третьих лиц относительно определенных хозяйственных операций, остатков на счетах бухгалтерского учета и иной информации	И
10	Сканирование		Прием аудита, при котором аудитор сам дает ответы в форме «да» или «нет» по определенному перечню вопросов на каждом этапе или по каждому объекту аудита	К
11	Тестирование		Способ научного познания, который основывается на замене объекта, который изучают, на его аналог, модель, содержащую существенные признаки оригинала	Л
12	Сплошная проверка		Оценивание с помощью которого можно определить соответствие отчетности предварительно установленным нормам, правилам и показателям	М
13	Оценка		Проверка того, все ли активы и пассивы, отраженные в балансе, принадлежат предприятию-заказчику	Н

1	2	3	4	5
14	Фактическое наличие		Проверка обязательности учета реальных затрат, поступлений и расходов, которые предусматриваются	О
15	Принадлежность		Специфическая форма систематического отбора единиц, при которой элементом выборки является денежная единица, а не отдельная операция или остаток	П
16	Правильное отображение		Метод исследования, который относится к изучению предмета путем разделения его на составные части, каждая из которых анализируется отдельно в рамках единого целого (аудит финансово-хозяйственной деятельности предприятия)	Р
17	Осторожность		Контроль реального существования отраженных в балансе активов и пассивов	С
18	Опрос		Метод исследования, при котором сначала изучают состояние объекта в целом, а потом состояние его элементов; выводы формулируют от общего к частному	Т
19	Метод		Научное исследование с целью аудита для проверки результатов процессов, которые планируются или выполнены	У
20	Анализ		Непосредственно визуальное наблюдение аудитора за процедурами, процессами, обзор ценностей, помещений и т.п.	Ф
21	Синтез		Приемы статистического наблюдения качественных характеристик хозяйственного процесса (при определении дефектов товаров, которые поступили в торговлю)	Х
22	Индукция		Проверки подлежат все документы и записи в регистрах бухгалтерского учета и финансовой отчетности	Ц

1	2	3	4	5
23	Дедукция		Метод исследования, при котором общий вывод формулируют на основе ознакомления не со всеми признаками, а лишь с их частью, то есть от частного к общему	Ч
24	Аналогия		Изучение объекта как совокупности элементов, которые создают систему	Ш
25	Моделирование		Совокупность способов и приемов, с помощью которых аудитор проводит проверку финансовой отчетности, решает определенные задания	Щ
26	Системный анализ		Прием научных выводов, с помощью которого достигается познание признаков субъектов на основе их подобности с другими	Э
27	Функционально-стоимостной анализ		Определение правдивости, точности, объективности отражения состояния предприятия на дату составления финансовой отчетности по утвержденным типовым формам отчетности	Ю
28	Выборочное наблюдение		Прием исследования, который определяет подход к объектам, которые исследуются, то есть путь научного познания и установления истины	Я
29	Сплошное наблюдение		Изучение нетиповых статей отчетности, хозяйственных операций. Аудитор выписывает сведения о таких объектах проверки и проводит необходимый опрос руководства, консультируется со специалистами	АА
30	Эксперимент		Изучение оценки активов и пассивов в течение года согласно принятой учетной политики на проверяемом предприятии	АБ

2.6 Практическое занятие № 6 на тему: «Методы аудита финансовой отчетности».

Цель: закрепить теоретические знания о методах, методических приемах в аудите, их применении при оценивании финансовой отчетности, проведении формальной, аналитической проверки отчетности, использовании статистических и нестатистических методов аудиторской выборки.

Структура практического занятия:

1. Вопросы к обсуждению по теме: «Методы аудита финансовой отчетности»
2. Задания для решения на практическом занятии
3. Задания для самостоятельной работы

Ключевые понятия: методы аудита, общенаучные методы, специальные методические приемы, аудиторская выборка, стратификация, статистические и нестатистические методы выборочного исследования.

Литература: 2, 4, 5, 6, 7, 15, 16, 18

1. Вопросы к обсуждению:

- 1) Какие методы проведения аудиторской проверки вы знаете?
- 2) Как проводят фактическую проверку?
- 3) Чем отличается подтверждение от опроса?
- 4) Какие аналитические тесты вы знаете?
- 5) Чем отличается наблюдение от обследования?
- 6) Какие приемы документальной проверки Вы знаете?
- 7) Что включает в себя проверка документов по сути?
- 8) Какие существуют характеристики выборочной проверки?
- 9) Как организовать аудиторскую выборку?
- 10) Как организовать эффективную выборку, используя метод стратификации?

2. Задания для решения на практическом занятии

Задание 1.

При проведении аудиторской проверки на предприятии Вам как аудитору необходимо выбрать соответствующие методы проверки определенных статей финансовой отчетности по следующим фактам:

1. В отчетном году предприятие не выполнило государственного заказа по выпуску продукции.
2. Проведено сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета.
3. Выявлено превышение фактической себестоимости над ее плановым показателем по отдельным видам продукции.
4. Исследованы принципы бухгалтерского учета на предприятии.

Задание 2.

Для оценивания финансово-хозяйственного состояния предприятия аудитор необходимо провести проверку информации по таким объектам учета:

- аудит основных средств;
- аудит производственных запасов;
- аудит денежных средств;
- аудит дебиторской задолженности.

Необходимо:

1. Привести перечень методических приемов, с помощью которых будет проведена проверка информации о приведенных объектах.
2. Составить перечень нормативных документов, которыми следует руководствоваться аудитору во время проверки данных объектов.
3. Проанализировать возможные нарушения в учете, которые приведут к несоответствию установленным критериям.

Задание 3.

В ходе аудиторской проверки аудитор получил информацию, что компьютер и факс учитываются на балансе предприятия по статье «Основные средства», в составе группы 2. Бухгалтер отнес стоимость объектов не в состав основных средств, а на расходы предприятия.

Необходимо:

1. Указать, что является источником информации по приведенным ситуациям?
2. С помощью каких методов проведения проверки аудитор может установить ошибку в данной ситуации?
3. Дать ссылку на требования законодательства, которые были нарушены.
4. Описать выявленную ошибку.
5. Какие, по вашему мнению, должны быть дальнейшие действия аудитора?

3. Задания для самостоятельной работы

Задание 1.

В соответствии с МСА 500 «Аудиторские доказательства» заполните таблицу. К каждому термину добавьте примеры.

№ п/п	Термины	Короткая характеристика	Примеры
1	Наблюдение		
2	Опросы		
3	Подтверждение		
4	Пересчет		
5	Повторное выполнение		
6	Аналитические процедуры		

Задание 2.

На основе анализа МСА, трудов отечественных и зарубежных авторов, дайте определения термину «аудиторская выборка» не менее чем из пяти источников информации согласно нижеприведенной форме.

№ п/п	Источник	Определение

2.7 Практическое занятие № 7 на тему: «Условия договоренностей при проведении аудита».

Цель: закрепить теоретические знания об элементах условий договоренностей на проведение аудита, видах договоров, основных положений договоров, схеме документооборота для достижения соглашения на проведение аудита.

Структура практического занятия:

1. Вопросы к обсуждению по теме: «Условия договоренностей при проведении аудита»
2. Тестовые задания
3. Задания для решения на практическом занятии

Ключевые понятия: преддоговорной этап аудита, процедура выбора заказчика, договор на проведение аудита, договор для предоставления консультационных услуг, письмо-обязательство.

Литература: 5, 6, 7, 10, 12, 18

1. Вопросы к обсуждению:

- 1) Требования каких нормативно-правовых актов необходимо учитывать в процессе составления договора на проведение аудита?
- 2) В чем проявляется сущность заданий преддоговорного этапа аудита?
- 3) В чем заключается суть письма-обязательства?
- 4) Как провести согласование условий задания с заказчиком?
- 5) Какие признаки могут указывать на неправильное понимание клиентом цели и объема аудита?
- 6) Какова необходимость применения МСА 210 «Условия заданий по аудиторской проверке»?
- 7) Какова структура договора на проведение аудита?
- 8) Какова структура договора на проведение аудиторских услуг?
- 9) Каковы причины пересмотра или установления особых условий договора?
- 10) Какова схема для достижения соглашения на проведение аудита?

2. Тестовые задания

1. Выберите правильный ответ.

Основным документом, который удостоверяет факт достижения договоренности между заказчиком и исполнителем о проведении аудиторской проверки является:

- А. Договор
- Б. Письмо-предложение
- В. Письмо-обязательство
- Г. Счет на оплату аудиторских услуг

2. Выберите правильный ответ.

Аудиторские услуги включают:

- А. Проведение проверок финансовой отчетности субъекта хозяйствования
- Б. Проведение проверок финансовой отчетности субъекта хозяйствования и оказания сопутствующих услуг
- В. Консалтинговые и сопутствующие услуги
- Г. Оптимизацию налогообложения на предприятии и сопутствующие услуги

3. Выберите правильный ответ.

В какой форме следует заключать договор на оказание аудиторских услуг?

- А. В устной форме
- Б. В письменной форме
- В. В электронной форме
- Г. В любой форме

4. Выберите правильный ответ.

Какие существуют виды договоров с аудиторской фирмой?

- А. Генеральный
- Б. На информационно-консультативное обслуживание
- В. Отдельный договор на проведение аудита
- Г. Все ответы верны

5. Выберите правильный ответ.

Что относят к обязательному элементу документооборота при заключении договора на проведение аудита?

- А. Платежное поручение на перечисление оплаты за проведение аудита
- Б. Письмо-соглашение
- В. Письмо-обязательство
- Г. Письмо-подтверждение

6. Выберите правильный ответ.

Какой нормативно-правовой акт Украины определяет требования составлению договора на оказание аудиторских услуг?

- А. Закон Украины «Про аудиторскую деятельность»

- Б. Аудиторская фирма определяет самостоятельно
- В. Хозяйственный и Гражданский кодексы Украины
- Г. Законодательством не определено

7. Выберите правильный ответ.

Договор о предоставлении аудиторских услуг подписывает:

- А. Руководитель аудиторской фирмы и главный бухгалтер предприятия
- Б. Руководитель аудиторской фирмы, руководитель и главный бухгалтер предприятия
- В. Руководитель аудиторской фирмы и аудиторы, которые будут проводить проверку
- Г. Руководитель аудиторской фирмы и руководитель предприятия.

8. Выберите правильный ответ.

При подписании договора на проведение аудиторских услуг допускаются:

- А. Семейные отношения аудитора с руководителем предприятия-заказчика
- Б. Участие аудитора в бизнесе предприятия-заказчика
- В. Независимые взаимоотношения аудитора и предприятия-заказчика
- Г. Выполнение аудита на заказ конкурента предприятия-заказчика

9. Выберите правильный ответ.

В письмо-обязательство аудитор может дополнительно включить:

- А. Ответственность управленческого персонала за финансовую отчетность
- Б. Договоренность о привлечении иных аудиторов и экспертов
- В. Договоренность об объемах аудита
- Г. Все ответы верны

10. Выберите правильный ответ.

Какой критерий является основным во время принятия решения о составлении договора на аудит:

- А. Соблюдение всех аспектов независимости
- Б. Высокая сумма гонорара за аудит
- В. Несложность проведения аудита для конкретного заказчика
- Г. Возможность дальнейшего сотрудничества с заказчиком.

3. Задания для решения на практическом занятии

Задание 1.

Впишите в столбец 3 букву правильного определения.

№ п/п	Договор	Верный ответ	Определение	Код
1	2	3	4	5
1	На абонентское обслуживание		Предусматривает предоставление ответов на конкретные вопросы руководству предприятия. Предметом консультирования являются разрешения вопросов в соответствии с законодательством	А
2	На информационно-консультационное обслуживание		Предусматривает долгосрочное взаимодействие аудитора и заказчика по вопросу постоянного предоставления помощи в определенный период. Взаимодействие происходит путем проведения семинаров, индивидуальных консультаций, занятий с учетным персоналом заказчика	Б
1	2	3	4	5
3	На одноразовую консультацию		Соглашение, по которому аудиторская фирма берет на себя исполнение учетных функций заказчика	В
4	На бухгалтерское обслуживание		Соглашение, между аудитором и заказчиком относительно проверки достоверности и полноты отчетности, составленной субъектом хозяйствования с предоставлением аудиторского заключения	Г
5	На проведение аудита		Предмет договора – ответ аудитора на конкретный вопрос в определенный срок в устной или письменной форме	Д

Задание 2.

Руководитель предприятия ПАО «Прометей» Савельев И. П. обратился в аудиторскую фирму ООО «Аудит» провести проверку финансовой отчетности компании за 2011 год.

Необходимо:

1. Объяснить как провести предварительное обследование и что является источниками информации для аудиторской фирмы для принятия решения о дальнейшей работе с заказчиком.

2. Составить письмо-обязательство аудитора по форме, предложенной Приложении А.

3. Составить договор на проведение аудита по форме, предложенной в Приложении Б.

2.8 Практическое занятие № 8 на тему: «Зачетный модуль № 1».

Цель: проверить знания студентов по изученным темам дисциплины «Аудит» путем проведения модульного контроля № 1.

Вопросы к зачетному модулю № 1:

1. Исторические предпосылки возникновения аудита.
2. Сущность и виды аудита.
3. Роль аудита в системе экономического контроля.
4. Цель, задачи, предмет и объекты независимого финансового аудита.
5. Организационные основы аудиторской деятельности.
6. Законодательно-нормативное регулирование аудиторской деятельности.
7. Права, обязанности и законодательные ограничения (требования) аудиторской деятельности.
8. Основные положения Закона Украины «Об аудиторской деятельности».
9. Сущность и роль Международных стандартов аудита.
10. Профессиональная этика аудиторов и контроль качества аудиторских услуг.
11. Сущность и структура Кодекса этики профессиональных бухгалтеров.
12. Методы аудита финансовой отчетности.
13. Критерии оценки финансовой отчетности.
14. Специальные приемы аудита.
15. Аудиторская выборка.
16. Формальная проверка финансовой отчетности.
17. Аналитическая проверка финансовой отчетности.
18. Статистические и нестатистические методы аудиторской выборки.
19. Инвентаризация как метод аудита.
20. Документальные приемы аудита.
21. Расчетно-аналитические приемы.
22. Методы обобщения результатов аудита.
23. Условия договоренностей о проведении аудита.
24. Схема документооборота на преддоговорном этапе аудита.
25. Виды договоров на проведение аудита.

2.9 Практическое занятие № 9 на тему: «Оценка системы внутреннего контроля и внутреннего аудита».

Цель: закрепить теоретические знания о составляющих элементах системы внутреннего контроля и их сути, отличиях текущего, предварительного последующего контроля, внутреннем аудите как форме внутреннего контроля.



Структура практического занятия:

1. Вопросы к обсуждению по теме: «Оценка системы внутреннего контроля и внутреннего аудита»
2. Тестовые задания
3. Задания для решения на практическом занятии

Ключевые понятия: контроль, внутренний контроль, внутренний аудит, система внутреннего контроля, процедуры контроля, среда контроля, риск контроля, факторы риска.

Литература: 5, 7, 9, 10, 15, 18

1. Вопросы к обсуждению:

1. В чем заключается сущность, место и роль контроля как функции управления предприятием?
2. Каковы виды и формы контроля вы знаете?
3. Что общего и различного во внешнем и внутреннем контроле?
4. Каковы элементы системы внутреннего контроля?
5. В чем сущность, цель, задачи внутреннего контроля?
6. Какова сущность, цель, задачи и особенности внутреннего аудита как формы внутреннего контроля?
7. В чем состоят основные отличия предварительного, текущего и последующего контроля? Приведите примеры задач, которые решают на данных этапах контроля.
8. Что такое «риск контроля»? Обоснуйте необходимость его оценивания на разных этапах аудита финансовой отчетности.
9. Какие факторы влияют на эффективность и надежность системы внутреннего контроля?
10. Каков порядок сотрудничества внутреннего аудита с внешним в процессе аудита финансовой отчетности?

2. Тестовые задания

1. Выберите правильный ответ.

Контроль – это:

- А. Функция управления
- Б. Функция учета
- В. Верного ответа нет.
- Г. Верно А и Б

2. Выберите правильный ответ.

Контроль бывает следующих видов:

- А. Внутренний и внешний
- Б. Государственный и частный

В. Хозяйственный и финансовый

В. Все ответы верны

3. Выберите правильный ответ.

Внутренний контроль проводят:

А. Министерства, ведомства

Б. Собственники предприятия

В. Органы государственной налоговой службы Украины

Г. Верно Б и В.

4. Выберите правильный ответ.

Что является объектами внутреннего аудита?

А. Состояние имущества

Б. Организация и технология производства

В. Система управления предприятием

Г. Все ответы верны

5. Выберите правильный ответ.

Кто определяет субъектов внутреннего аудита?

А. Аудиторская фирма

Б. Специализированные организации

В. Фискальные государственные органы

Г. Руководство предприятия

6. Выберите правильный ответ.

Обязан ли внешний аудитор ознакомиться с внутренними аудиторскими отчетами:

А. Да

Б. Нет

В. Да, частично

Г. Да, по желанию аудитора

7. Выберите правильный ответ.

В какой форме внутренний аудитор оформляет результаты своей работы?

А. Отчет

Б. Аудиторское заключение

В. Результаты не систематизируются

Г. Результаты систематизируются в свободной форме

8. Выберите правильный ответ.

Внутренний аудит относят к такому виду контроля как:

А. Внутренний контроль

Б. Финансовый контроль

В. Экономический контроль

Г. Ведомственный контроль

9. Выберите правильный ответ.

Что относят к основным заданиям внутреннего аудита?

- А. Оценку исполнения распоряжений руководства предприятия
- Б. Проверку полноты и своевременности документирования хозяйственных операций в системе бухгалтерского учета
- В. Мониторинг системы внутреннего контроля
- Г. Все ответы верны

10. Выберите правильный ответ.

По времени осуществления хозяйственный контроль делят на:

- а) документальный
- б) текущий
- в) фактический
- г) предварительный
- д) последующий

3. Задания для решения на практическом занятии

Задание 1.

Определите, к каким элементам системы внутреннего контроля принадлежат следующие мероприятия. Укажите код ответа в столбце 3.

№ п/п	Элемент контроля	Верный ответ	Код	Мероприятие контроля
1	2	3	4	5
1	Среда контроля		А	Оценивание эффективности мероприятий, направленных на возмещение дебиторской задолженности, которые проводит внутренний аудитор
2	Оценивание рисков		Б	Проведение регулярных случайных ревизий мест хранения товарно-материальных ценностей и денежных средств
3	Информационная система учета		В	Функционирование автоматизированной системы учета предприятия
4	Процедура контроля		Г	Процедуры выявления отрицательных показателей и оценивание возможных их влияний на деятельность предприятия

1	2	3	4	5
5	Мониторинг мероприятий контроля		Д	Установление администрацией предприятия в офисах и производственных помещениях средств визуального надзора за деятельностью работников

Задание 2.

Вы являетесь аудитором предприятия, на котором по результатам проверки выявлены определенные искажения учета и отчетности. Данные нарушения стали возможными из-за неэффективной системы внутреннего контроля, которая функционирует на предприятии. Вас попросили разработать мероприятия, которые могли бы повысить эффективность системы контроля.

Нарушения, которые были выявлены в ходе аудиторской проверки	Мероприятия контроля
1	2
В данных учета и отчетности выявлены ошибки, которые возникли вследствие того, что бухгалтеры не были осведомлены о последних изменениях в нормативно-правовых актах	
Выявлен несвоевременный возврат подотчетных сумм	
Выявлено, что программное обеспечение, которое установлено на предприятия является устаревшим, не функционирует надлежащим образом и не полностью обеспечивает потребности учетного персонала	
Имели место факты некомпетентности отдельных бухгалтеров при ведении налогового учета	
Выборочные инвентаризации, проведенные в ходе аудита, выявили отдельные факты поверхностной работы инвентаризационных комиссий	

2.10 Практическое занятие № 10 на тему: «Этапы и планирование аудита».

Цель: закрепить теоретические знания об этапах проведения аудиторской проверки, задачах, которые необходимо решить на каждом этапе, сущности планирования аудита, особенностях планирования первого аудиторского задания.

Структура практического занятия:

1. Вопросы к обсуждению по теме: «Этапы и планирование аудита»
2. Тестовые задания
3. Задания для решения на практическом занятии

Ключевые понятия: планирование аудита, стратегическое планирование, предварительное планирование, оперативное планирование, план аудита, программа аудита, этапы аудита, общая стратегия аудита.

Литература: 2, 4, 5, 6, 7, 15, 16

1. Вопросы к обсуждению:

1. Каковы этапы аудиторской проверки, цели и задачи на каждом этапе?
2. В чем заключается сущность планирования?
3. Что такое «стратегическое», «предварительное» и «оперативное» планирование?
4. Какие аудиторские процедуры проводят на этапе планирования?
5. Какова структура и суть плана и программы аудита?
6. Какова общая стратегия планирования?
7. Какие вопросы необходимо учитывать при разработке общего плана?
8. Как и в каких случаях проводят уточнение плана проведения аудита?
9. Каковы особенности планирования первого аудиторского задания?
10. Какова ответственность аудитора относительно входных остатков и как их учитывают в процессе планирования аудита?

2. Тестовые задания**1. Выберите правильный ответ.**

Совокупность определенных действий аудитора по проверке финансовой отчетности называют:

- А. Аудиторской процедурой
- Б. Аудиторской проверкой
- В. Аудиторскими действиями
- Г. Превентивными аудиторскими мерами

2. Выберите правильный ответ.

Различают следующие этапы аудита:

- А. Предварительный, текущий, последующий
- Б. Подготовительный, основной, заключительный
- В. Предварительный, основной, окончательный
- Г. Подготовительный, промежуточный, основной, заключительный

3. Выберите правильный ответ.

Основной этап аудита предусматривает:

- А. Заключение договора и проведение проверки объектов учета
- Б. Физическую проверку активов предприятия и документальную проверку

В. Осмотр активов предприятия и их оценку

Г. Анализ бухгалтерской информации и проверку финансовой отчетности

4. Выберите правильный ответ.

Определение главной стратегии, конкретных методов и сроков проведения аудита проводят на этапе:

А. Изучении бизнеса клиента

Б. Планирования

В. Ознакомления с системами учета и внутреннего контроля

Г. Координации действий с руководителями предприятия

5. Выберите правильный ответ.

В программе аудита определяют:

А. Потенциальный круг клиентов аудиторской фирмы

Б. Организационную структуру аудиторской фирмы

В. Стоимость аудиторской проверки

Г. Задания для каждого участка аудиторской проверки и процедуры аудиторской проверки

6. Выберите правильный ответ.

Программу аудита составляют для:

А. Конкретизации положений МСА

Б. Детализации плана аудиторской проверки

В. Распределения заданий между исполнителями аудиторской проверки

Г. Б и В

7. Выберите правильный ответ.

Какие виды планирования аудиторской деятельности существуют?

А. Стратегическое

Б. Текущее

В. А и Б

Г. Оперативное

8. Выберите правильный ответ.

Аудитору следует планировать свою работу с целью:

А. Эффективного проведения аудиторской проверки

Б. Обеспечения непрерывной деятельности аудиторской фирмы

В. Выполнения обязательств перед заказчиком

Г. Уменьшения собственного риска

9. Выберите правильный ответ.

В программе аудита определяют:

А. Задания для каждого участка аудиторской проверки и процедуры аудиторской проверки

Б. Организационную структуру аудиторской фирмы

В. Стоимость аудиторской проверки



Г. Характер, время и объем аудиторских процедур.

10. Выберите правильный ответ.

Для постоянных клиентов планирование аудита должно включать:

- А. Анализ предварительных рабочих документов
- Б. Анализ учетной политики
- В. Ознакомление с бизнесом клиента
- Г. Тесты на соответствие

3. Задания для решения на практическом занятии

Задание 1.

Впишите в столбец 3 букву правильного определения.

№ п/п	Договор	Верный ответ	Определение	Код
1	2	3	4	5
1	Этапы планирования		Соглашение заказчика, составление договора, постановка цели и задач аудита, оценивание деятельности субъекта хозяйствования, составление плана, программы	
2	Цель планирования		Методика осуществления аудиторских процедур	
3	Методика планирования		Разработка главной стратегии и конкретных подходов к характеру проведения аудита	
4	Виды планирования		Стратегическое планирование, предварительное планирование, оперативное планирование	
5	План аудита		Изучает характер, время и объем аудиторских процедур для получения достаточных и соответствующих аудиторских доказательств с целью уменьшения аудиторского риска	
6	Планирование аудита		Это разработка общей стратегии выполнения задания и плана аудита для уменьшения аудиторского риска до общепринятого низкого уровня. Проводится с целью эффективного проведения аудиторской проверки	
7	Планирование аудиторской проверки		Один из методов управления, который предполагает разработку и практическое внедрение планов, который определяет будущее состояние экономического субъекта	

1	2	3	4	5
8	Принципы планирования		Целостность, непрерывность, уместность, эффективность и оптимальность, гибкость, контроль	
9	Программа аудита		Перечень аудиторских процедур, которыц является инструкцией для ассистентов аудитора и служит средством контроля за качеством их работы	
10	Стратегия аудита		Устанавливает объем, время и направление аудита и помогает в разработке более детального плана аудита	

2.11 Практическое занятие № 11 на тему: «Этапы и планирование аудита».

Цель: закрепить теоретические знания об этапах проведения аудиторской проверки, задачах, которые необходимо решить на каждом этапе, сущности планирования аудита, особенностях планирования первого аудиторского задания.

Структура практического занятия:

1. Задания для решения на практическом занятии
2. Задания для самостоятельной работы

Ключевые понятия: планирование аудита, стратегическое планирование, предварительное планирование, оперативное планирование, план аудита, программа аудита, этапы аудита, общая стратегия аудита.

Литература: 2, 4,5 6, 7, 15, 16

1. Задания для решения на практическом занятии

Задание 1.

В аудиторскую фирму ООО «Аудит-ИНФО» было направлено письмо-предложение от собственника компании ООО «Связь», которая занимается строительной деятельностью, разработкой проектной документации, для проведения аудиторской проверки полноты и достоверности финансовой отчетности за 2011 год.

Аудиторская фирма направляет на предприятие руководителя аудиторской группы Васильева Н. П. и аудиторскую группу в составе Коваленко О. С. Демьянченко В. И., Зогоруйко А. А.

Разработайте план аудиторской проверки и составьте рабочую программу по формам, приведенным ниже.

№ п/п	Запланированный вид работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1				
2				
3				

ПРОГРАММА АУДИТА

Предприятие, которое проверяют: _____

Период аудита: _____ Количество человеко-часов: _____

Руководитель аудиторской группы: _____

Состав аудиторской группы: _____

Запланированный аудиторский риск: _____

Запланированный уровень существенности: _____

№ п/п	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения процедур проверки	Исполнитель	Объем проверки	Название рабочих документов аудитора	Примечания
1						
2						
3						

Задание 2.

Составьте общий план аудиторской проверки финансовой отчетности ПАО «Энергомаш».

Предприятие начало деятельность в 1997 году. Основными видами деятельности является изготовление изделий из металлопроката.

Аудиторская проверка выполняется за 2010 год. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2010 год предприятие получило доход в размере 1 310 тыс. грн., расходы составили 2 450 тыс. грн.

На основании общего плана составьте программу аудиторской проверки финансовой отчетности.

2. Задания для самостоятельной работы

Задание 1.

Ссылаясь на МСА 300 «Планирование аудита финансовых отчетов», объясните с какой целью аудитору следует планировать свою работу.

2.12 Практическое занятие № 12 на тему: «Аудиторский риск и существенность».

Цель: закрепить теоретические знания о модели аудиторского риска и его основных элементах, внешних и внутренних факторах, которые способствуют появлению нарушений в учете и отчетности предприятий, методике оценивания аудиторского риска, уровне существенности искажений отчетности, взаимосвязи аудиторского риска и существенности.

Структура практического занятия:

1. Вопросы к обсуждению по теме: «Аудиторский риск и существенность»
2. Тестовые задания
3. Задания для решения на практическом занятии
4. Задания для самостоятельной работы

Ключевые понятия: аудиторский риск, принятый аудиторский риск, собственный риск, риск контроля, риск невыявления, риск аналитических процедур, риск выборочных процедур, существенность, уровень существенности, модель аудиторского риска.

Литература: 1, 4, 5, 6, 7, 10, 15, 18

1. Вопросы к обсуждению:

1. В чем заключается модель аудиторского риска и какова суть ее основных элементов?
2. Каковы основные внешние и внутренние факторы, которые способствуют появлению нарушений в учете и искажению финансовой отчетности?
3. В чем суть риска невыявления?
4. Что такое «принятый аудиторский риск»?
5. В чем заключается методика качественного (интуитивного) оценивания аудиторского риска?
6. В чем заключается методика количественного оценивания аудиторского риска?
7. Что такое «существенность» в аудите? Обоснуйте необходимость определения существенности для отчетности в целом, а также для отдельных статей и счетов на разных этапах аудита.
8. В чем заключается индуктивный и дедуктивный методы оценивания существенности?
9. Как влияет уровень существенности искажений, выявленных в учете и отчетности, на вид аудиторского заключения?
10. Какова взаимосвязь аудиторского риска и существенности?

2. Тестовые задания

1. Выберите правильный ответ.

Какие виды рисков включает общий аудиторский риск?

- А. Собственный риск

- Б. Риск контроля
- В. Риск невыявления
- Г. Все ответы верны

2. Выберите правильный ответ.

Риск влияния внешних и внутренних факторов относят к:

- А. Риску контроля
- Б. Собственному риску
- В. Риску инвестора
- Г. Риску невыявления

3. Выберите правильный ответ.

Риск системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля относят к:

- А. Риску контроля
- Б. Собственному риску
- В. Риску инвестора
- Г. Риску невыявления

4. Выберите правильный ответ.

Риск тестового контроля и аналитического обзора относят к:

- А. Риску контроля
- Б. Собственному риску
- В. Риску инвестора
- Г. Риску невыявления

5. Выберите правильный ответ.

Аудиторский риск рассчитывают по формуле:

- А. $AP = CP \times PK \times PH$
- Б. $AP = PO \times PK \times PH$
- В. $AP = PY \times PK \times PI$
- Г. $AP = CP \times PI \times PH$

6. Выберите правильный ответ.

Какие аспекты существенности и подходы до ее оценивания существуют при аудите финансовой отчетности?

- А. Объективный и субъективный
- Б. Качественный и количественный
- В. Единичный и множественный
- Г. Официальный и неофициальный

7. Выберите правильный ответ.

Определяя уровень существенности искажений, аудитор руководствуется:

- А. Собственным профессиональным суждением
- Б. Концептуальной основой подготовки и подачи финансовых отчетов
- В. Нормами и требованиями налогового законодательства Украины

Г. Решением Аудиторской палаты Украины

8. Выберите правильный ответ.

В соответствии с МСА 320 «Существенность в аудите» рекомендуется определять существенность на уровнях:

- А. На уровне финансовой отчетности в целом и на уровне статей финансовой отчетности
- Б. На уровне остатков по отдельным счетам
- В. На уровне отдельных операций
- Г. Верны ответы А и Б

9. Выберите правильный ответ.

Какая связь существует между уровнем существенности и уровнем аудиторского риска?

- А. Связь отсутствует
- Б. Существует прямая связь
- В. Существует обратная связь
- Г. Существует взаимообратная связь

10. Выберите правильный ответ.

Существенными могут считаться лишь те нарушения, выявленные в процессе аудита, которые:

- А. имеют умышленный характер или содержат признаки противоправных действий со стороны руководства
- Б. Превышают установленную аудитором количественную границу существенности
- В. Изменяют финансовые показатели на противоположные, например, прибыль на убыток и т.п.
- Г. Все ответы верны

3. Задания для решения на практическом занятии

Задание 1.

Впишите в столбец 3 букву правильного определения.

№ п/п	Вид риска	Верный ответ	Показатель, который определяет уровень риска	Код
1	2	3	4	5
1	Собственный риск		Привязка оплаты труда администрации предприятия к показателям финансовой деятельности компании	А
2	Риск внутреннего контроля		Регулярное проведение на предприятии инвентаризации и внезапных ревизий мест хранения материальных ценностей	Б



1	2	3	4	5
3	Риск аналитического обзора		Выявление нетипичных колебаний на основе анализа динамики финансовых показателей	В
4	Риск выборочного метода		Несоблюдение аудитором требования МСА 620 относительно проверки полноты генеральной совокупности	Г
5	Риск внешнего контроля		Прохождение предприятием проверки относительно обоснованности заявленного НДС к возмещению	Д
6	Риск невыявления		Аудитор ошибочно трактовал факты, выявленные в процессе проверки и выдал условно-положительное заключение вместо безусловно положительного	Е
7	Риск бизнеса		При проведении проверки кассовых ордеров аудитором не выявлено существенных искажений, которые существовали в учете кассовых операций, по причине неправильной организации отбора элементов выборки	Ж
8	Аудиторский риск		Предприятие потерпело убытки вследствие рисков операций в сфере финансовых инвестиций	З

Задание 2.

Решите практическое задание, вписав соответствующее значение уровня риска в пустую клетку, и прокомментируйте ситуацию с точки зрения действий аудитора при планировании и проведении аудита финансовой отчетности.

Риск собственный	Риск контроля	Риск невыявления	Аудиторский риск
100 %		5 %	5 %
95 %	5 %		7 %
95 %	95 %	10 %	
100 %	0 %	100 %	
высокий	высокий		низкий
низкий		высокий	низкий
средний	средний	средний	
высокий	низкий	высокий	

4. Задания для самостоятельной работы

Задание 1.

Проработайте и подайте в виде логических рисунков, таблиц, блок-схем, алгоритмов основные положения МСА 320 «Существенность в аудите».

2.13 Практическое занятие № 13 на тему: «Аудиторские доказательства».

Цель: закрепить теоретические знания об использовании утверждений при получении аудиторских доказательств, источниках аудиторских доказательств, корреляции аудиторских процедур и тестов.

Структура практического занятия:

1. Вопросы к обсуждению по теме: «Аудиторские доказательства»
2. Тестовые задания
3. Задания для решения на практическом занятии

Ключевые понятия: аудиторские доказательства, аудиторские процедуры, внешние подтверждения, аналитические процедуры.

Литература: 2, 4, 5, 6, 7, 15, 16, 18

1. Вопросы к обсуждению:

1. Что такое «аудиторские доказательства»?
2. Какие требования предъявляют к аудиторским доказательствам?
3. В чем сущность утверждений, которые использует аудитор, проверяя финансовые отчеты?
4. Каковы процедуры получения аудиторских доказательств?
5. Каковы источники получения аудиторских доказательств?
6. В чем заключается корреляция аудиторских процедур и тестов?
7. Какие факторы влияют на достоверность аудиторских доказательств?
8. Какая существует классификация аудиторских тестов?
9. Как установить достоверность хозяйственной операции?
10. Какие хозяйственные операции считают законными и целесообразными?

2. Тестовые задания

1. Выберите правильный ответ.

Методы получения аудиторских доказательств включают в себя:

- А. Физический обзор
- Б. Анализ документов от третьих лиц
- В. Анализ документов от предприятия
- Г. Все ответы верны

2. Выберите правильный ответ.

Аудиторские доказательства – это

- А. Документально подтвержденная информация, собранная аудитором во время проверки, которая подтверждает выводы аудитора относительно какого-нибудь действия или события хозяйствующего субъекта
- Б. Законодательно-правовые нормы, характеризующие исследуемый объект и подтверждающие выводы аудитора относительно какого-нибудь действия или события хозяйствующего субъекта
- В. Аудиторские отчеты и заключения
- Г. Способы и приемы аудита

4. Выберите правильный ответ.

Среди требований к аудиторским доказательствам различают:

- А. Необходимость
- Б. Понятность
- В. Субъективность
- Г. Выборочность

5. Выберите правильный ответ.

К знакам пунктирования относят:

- А. +
- Б. ~
- В. ✓
- Г. Нет правильного ответа

6. Выберите правильный ответ.

Суть аудиторских доказательств раскрывается в Стандарте:

- А. МСА 320
- Б. МСА 520
- В. МСА 500
- Г. МСА 710

7. Выберите правильный ответ.

Аудиторские доказательства необходимы для:

- А. Составления договора на проведение аудиторской проверки
- Б. Составления плана аудиторской проверки
- В. Составления рабочей программы
- Г. Составления аудиторского заключения

8. Выберите правильный ответ.

Процесс обращения за информацией к персоналу предприятия или третьим лицам называют:

- А. Запрос
- Б. Письмо-просьба
- В. Уведомление
- Г. Письмо-требование

9. Выберите правильный ответ.

По характеру связи между доказательствами и объектами аудита доказательства делят на:

- А. Материальные и устные
- Б. Первичные и вторичные
- В. Прямые и косвенные
- Г. Объективные и субъективные

10. Выберите правильный ответ.

Тесты, которые использует аудитор для получения доказательств с целью выявления существенных искажений в финансовой отчетности клиента, называют:

- А. Тесты контроля
- Б. Тесты на существенность
- В. Тесты оценки риска
- Г. Тесты аудита

3. Задания для решения на практическом занятии

Задание 1.

Впишите в столбец 3 букву правильного определения.

№ п/п	Термин	Верный ответ	Толкование	Код
1	2	3	4	5
1	Процедуры по сути		Это оценка финансовой информации путем исследования важных связей между финансовыми и нефинансовыми данными	А
2	Наблюдение		Это процесс обращения за информацией, как финансовой, так и нефинансовой, к осведомленным лицам предприятия, так и за его пределами	Б
3	Аналитические процедуры		Это проверка операционной эффективности процедур контроля в предотвращении или выявлении и исправлении существенных искажений на уровне утверждений	В
4	Процедуры оценки рисков		Это проверка детальной информации о классах операций, остатках на счетах и раскрытии информации, и аналитические процедуры по сути	Г
5	Проверка записей или документов		Это проверка арифметической точности документов или записей	Д

1	2	3	4	5
6	Запросы		Это изучение записей или документов, как внутренних, так и внешних, которые хранят на бумажных, электронных и иных носителях	Е
7	Повторное исполнение		Это процесс получения информации относительно пояснений управленческого персонала или существующих условий непосредственно от третьих лиц	Ж
8	Тесты контроля		Это независимое исполнение аудитором процедур или мероприятий контроля, которые изначально выполнялись как часть системы внутреннего контроля предприятия	З
9	Проверка материальных активов		Это надзор за процессом или процедурой, которые выполняются другими лицами	И
10	Подтверждения		Это получение понимания о субъекте хозяйствования и его среде, включая его систему внутреннего контроля, для оценки рисков существенного искажения на уровне финансовых отчетов и утверждений	К
11	Пересчет		Это проверка физических активов предприятия	Л

Задание 2.

Аудитор имеет возможность получить доказательства о наличии и состоянии хранения производственных запасов предприятия путем:

А) получения реестра запасов, подготовленного заведующим склада для аудитора;

Б) изучения инвентаризационных ведомостей, предоставленных аудитором инвентаризационной комиссией;

В) изучения и анализа журнала 5 и ведомости 5.1 на отчетную дату;

Г) документирования собственных наблюдений годовой общей инвентаризации на предприятии.

Определите и обоснуйте уровень надежности указанных источников аудиторских доказательств.

Задание 3.

Аудитор имеет возможность получить доказательства относительно наличия состояния дебиторской задолженности предприятия путем:

А) телефонного опроса дебиторов;

Б) получения сводного реестра дебиторов, подготовленного руководством отдела сбыта лично для аудитора;

В) рассылки письменных запросов дебиторам предприятия;

Г) изучения и анализа журнала 3 и ведомостей 3.1 и 3.2;

Определите и обоснуйте уровень надежности указанных источников аудиторских доказательств.

2.14 Практическое занятие № 14 на тему: «Аудит отдельных счетов, хозяйственных процессов и финансовой отчетности».

Цель: закрепить теоретические знания о законодательных и нормативных актах, которые регулируют аудит финансовой отчетности и хозяйственных процессов, хозяйственных операций, методических приемах аудита финансовой отчетности, аудиторских процедурах и последовательности их проведения по отдельным объектам учета.

Структура практического занятия:

1. Вопросы к обсуждению по теме: «Аудит отдельных счетов, хозяйственных процессов и финансовой отчетности»

2. Тестовые задания

3. Задания для решения на практическом занятии

Ключевые понятия: аудит финансовой отчетности, информационное обеспечение аудита финансовой отчетности, методы аудита, специальные виды аудита финансовой отчетности.

Литература: 5, 6, 7, 15, 16, 18

1. Вопросы к обсуждению:

1. Каковы основные нормативно-правовые акты Украины, которые регулируют вопросы аудита?

2. Каковы основные нормативно-правовые акты Украины, которые регулируют вопросы учета?

3. Какие задачи стоят перед аудитором в ходе проверки активов предприятия?

4. Какие задачи стоят перед аудитором в ходе проверки собственного капитала предприятия?

5. Какие задачи стоят перед аудитором в ходе проверки кредиторской задолженности предприятия?

6. Какие методические приемы аудита финансовой отчетности вы знаете?

7. Каковы основные источники информации, которые необходимы для проведения аудиторской проверки?

8. Каков порядок составления плана и программы аудита?

9. Какие аудиторские процедуры и последовательность их проведения д. аудита отдельных видов активов, обязательств и капитала вы знаете?

10. Как вы считаете, какие существуют типовые ошибки и нарушения в бухгалтерском и налоговом учете предприятия?

4. Тестовые задания

1. Выберите правильный ответ.

Основной этап аудита предусматривает:

- А. Заключение договора и проведение проверки объектов учета
- Б. Физическую проверку активов предприятия и документальную проверку
- В. Осмотр активов предприятия и их оценку
- Г. Анализ бухгалтерской информации и проверку финансовой отчетности

2. Выберите правильный ответ.

Что является источниками аудиторских доказательств при проведении аудиторской проверки?

- А. Учетная система
- Б. Внеучетная информация
- В. Материалы контроля
- Г. Все ответы верны

3. Выберите правильный ответ.

Методологические принципы аудита включают:

- А. Планирование аудита
- Б. Соблюдение методики оценки рисков и выборочной проверки данных
- В. Целесообразность выбора методики и техники аудита, определения критериев существенности и достоверности
- Г. Все ответы верны

4. Выберите правильный ответ.

Методы получения аудиторских доказательств включают в себя:

- А. Физический обзор
- Б. Анализ документов от третьих лиц
- В. Анализ документов от предприятия
- Г. Все ответы верны

5. Выберите правильный ответ.

В ходе проведения аудита законодательством Украины предусмотрено выполнение такого задания:

- А. Проверить финансовую, налоговую и статистическую отчетность субъекта хозяйствования
- Б. Высказать мнение аудитора о достоверности отчетности субъекта хозяйствования
- В. Проверить финансовую отчетность и высказать независимое мнение аудитора относительно достоверности и соответствия ее подготовки требованиям нормативно-правовых актов Украины

Г. Нет правильного ответа

6. Выберите правильный ответ.

Какие вопросы не проверяют в ходе аудита Баланса?

- А. Проверка статей необоротных и оборотных активов
- Б. Оценка правильности отражения доходов, расходов и результатов деятельности предприятия
- В. Проверка статей собственного капитала, обеспечений и обязательств
- Г. Проверка статей доходов и расходов будущих периодов

7. Выберите правильный ответ.

Какие вопросы не проверяют в ходе аудита Отчета о финансовых результатах?

- А. Оценка достоверности отражения изменений в собственном капитале за отчетный период
- Б. Оценка правильности отражения доходов, расходов и результатов деятельности предприятия
- В. Оценка правильности отражения элементов операционных расходов
- Г. Оценка правильности расчета показателей доходности акций

8. Выберите правильный ответ.

Какие вопросы не проверяют в ходе аудита Отчета о движении денежных средств?

- А. Проверка движения денежных средств в результате операционной деятельности
- Б. Проверка движения денежных средств в результате инвестиционной деятельности
- В. Проверка движения денежных средств в результате финансовой деятельности
- Г. Проверка статей денежных средств

9. Выберите правильный ответ.

Какие вопросы проверяют в ходе аудита Отчета о собственном капитале?

- А. Проверка статей собственного капитала
- Б. Проверка движения денежных средств в результате финансовой деятельности
- В. Оценка достоверности отражения изменений в собственном капитале за отчетный период
- Г. Оценка правильности расчета показателей доходности акций

10. Выберите правильный ответ.

Какие вопросы проверяют в ходе аудита Примечаний к годовой финансовой отчетности?

- А. Оценка правильности отражения доходов, расходов и результатов деятельности предприятия
- Б. Проверка статей необоротных и оборотных активов

В. Оценка правильности расчетов показателей всех разделов Примечаний к годовой финансовой отчетности

Г. Оценка достоверности отражения изменений в собственном капитале за отчетный период

3. Задания для решения на практическом занятии

Задание 1.

Впишите в столбец 3 букву правильного определения.

№ п/п	Термин	Верный ответ	Толкование	Код
1	2	3	4	5
1	Исследование		Систематическое распределение стоимости необоротных активов, которая амортизируется, в течение срока их полезной эксплуатации	
2	Метод уменьшения остаточной стоимости		Тесты, которые проводятся для получения аудиторских доказательств об эффективности мероприятий контроля, относительно предупреждения или выявления и исправления существенных искажений на уровне утверждений	
3	Финансовые инвестиции		Метод, согласно которому годовая сумма амортизации определяется делением стоимости, которая амортизируется, на срок полезной эксплуатации объекта основных средств	
4	Основные средства		Структурированная подача финансовой информации в состав которой, как правило, входят примечания, составленные на основе учетных записей и предназначенные уведомлять об экономических ресурсах или обязательствах субъекта хозяйствования на определенный момент времени или об изменениях в них	

1	2	3	4	5
5	Оборудование к установке		Себестоимость финансовой инвестиции с учетом частичного ее списания вследствие уменьшения полезности, которая увеличена (уменьшена) на сумму накопленной амортизации дисконта (премии)	
6	Метод первичного тестирования		Запланированные предприятием исследования, которые проводятся впервые с целью получения и понимания новых научных и технических знаний	
7	Амортизация нематериальных активов		Метод, который определяется двойной записью и способствует тому, что каждая хозяйственная операция не останется без внимания	
8	Тесты контроля		Совокупность затрат живого труда на осуществление долгосрочных инвестиций, связанных со строительством, приобретением новых основных средств	
9	Амортизация		Немонетарный актив, который не имеет материальной формы, может быть идентифицирован и удерживается предприятием с целью использования в течение периода превышающего один год для производства	
10	Финансовая отчетность		Метод, согласно которому годовая сумма амортизации, определяется как умножение остаточной стоимости объекта на начало отчетного года или первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации и годовой нормы амортизации	
11	Пообъектный метод		Активы, которые удерживает предприятие с целью увеличения прибыли	
12	Выбытие нематериальных активов		Материальные активы, которые удерживает предприятие с целью использования в процессе производства, поставки продукции, для реализации административных функций	

1	2	3	4	5
13	Кумулятивный метод		Финансовые отчеты, составленные в соответствии с концептуальной основой финансовой отчетности, назначением которых является удовлетворение потребностей широкого круга пользователей информации	
14	Объект основных средств		Постоянное списание стоимости нематериальных активов в процессе их производственного использования, которое призвано компенсировать расходы, понесенные предприятием при приобретении нематериальных активов, и обеспечить формирование источников финансирования приобретения соответствующих активов в будущем	
15	Амортизированная себестоимость финансовой инвестиции		Нематериальный актив списывается с баланса в случае его выбытия или вследствие продажи, бесплатной передачи	
16	Первоначальная стоимость		Сегменты аудита, которые выделяются и совпадают с объектами бухгалтерского учета. В этом случае хозяйственные операции тестируются относительно обособленного получения доказательств об отдельных счетах бухгалтерского учета	
17	Капитальные инвестиции		Технологическое, энергетическое и производственное оборудование, которое требует монтажа и предназначено для установления на объектах капитальных инвестиций, которые строятся (реконструируются)	
18	Финансовая отчетность общего назначения		Законченное устройство со всеми приспособлениями к нему; конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций	

1	2	3	4	5
19	Нематериальные активы		Метод, согласно которому годовая сумма амортизации определяется как умножение стоимости, которая амортизируется, и кумулятивного коэффициента	
20	Прямолинейный метод		Историческая (фактическая) себестоимость необоротных активов в сумме денежных средств или справедливой стоимости других активов, оплаченных, израсходованных для приобретения (постройки) необоротных активов	

2.15 Практическое занятие № 15 на тему: «Аудит отдельных счетов, хозяйственных процессов и финансовой отчетности».

Цель: закрепить теоретические знания о законодательных и нормативных актах, которые регулируют аудит финансовой отчетности и хозяйственных процессов, хозяйственных операций, методические приемы аудита финансовой отчетности, аудиторские процедуры и последовательность их проведения по отдельным объектам учета.

Структура практического занятия:

1. Задания для решения на практическом занятии
2. Задания для самостоятельного решения

Ключевые понятия: аудит финансовой отчетности, информационное обеспечение аудита финансовой отчетности, методы аудита, специальные виды аудита финансовой отчетности.

Литература: 5, 6, 7, 15, 16, 18

1. Задания для решения на практическом занятии

Задание 1.

В ходе аудита было выявлено, что на предприятие по состоянию на 01.01.2011 г. в балансе отражена дебиторская задолженность с покупателями на сумму 3 500 грн., которая возникла 04.02.2006 г. и по состоянию на 01.01.2010 г. такая задолженность является безнадежной, поскольку суд признал контрагента банкротом. В январе 2011 г. на сумму дебиторской задолженности была составлена бухгалтерская запись:

Дт 38 Кт 361 – 3 500 грн.

В налоговом учете данная сумма была отнесена на расходы предприятия.

Необходимо:

1. Определить перечень источников информации, необходимых для проведения аудиторской проверки.
2. Определить, какие нарушения были выявлены аудитором.
3. Указать требования каких нормативно-правовых актов были нарушены. В чем состоят нарушения.

Задание 2.

В процессе аудита финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2010 г. было установлено, что чистая прибыль предприятия, отраженная в отчете о финансовых результатах, составляет 850 тыс. грн.

В ходе аудита было установлено:

1. В соответствии с договором о предоставлении долгосрочного кредита от 24.06.2009 г. предприятие 01.07.2009 г. получило кредит в сумме 12,0 млн. грн. Срок погашения кредита: с 01.01.2010 г. до 30.06.2012 г. равными частями ежемесячно, не позднее последнего дня месяца. По состоянию на 31.12.2010 г. предприятие погасило задолженность по кредиту на сумму 4,8 млн. грн. Остаток задолженности по кредиту отражен предприятием в составе долгосрочных обязательств.

2. В учетных регистрах предприятия в декабре 2010 г. была сделана бухгалтерская запись:

Дт 423 Кт 746 – на сумму индексации стоимости основных средств, которые выбыли – 278 тыс. грн.

Данная сумма включена в состав прочих доходов и отражена в строке 130 отчета о финансовых результатах.

3. Уставом предприятия предусмотрены отчисления в резервный капитал в размере 5 % от чистой прибыли, полученной по результатам отчетного года. Фактические отчисления в резервный капитал составили 42 тыс. грн, что было отражено бухгалтером в составе операционных расходов.

Необходимо:

В каждой из приведенных ситуаций там, где это необходимо предоставить рекомендации руководству о внесении исправлений в бухгалтерский учет или корректировке финансовой отчетности.

Задание 3.

В ходе проведения аудита, в процессе инвентаризации кассы было выявлено:

- 1) фактическое наличие денежных средств в кассе предприятия на момент инвентаризации - 3 200 грн.;
- 2) марки почтовые – 100 грн.;
- 3) в кассе имеются не закрытые ведомости о выплате заработной платы (ведомость № 14 на общую сумму 12 000 грн., по которой не выплачено 400 грн.; ведомость № 15 на общую сумму 7 500 грн., из которой не выплачено 300 грн.);
- 4) в кассе имеются бланки строгой отчетности на сумму 50 грн.
- 5) наличие денежных средств в кассе по учетным данным – 5 100 грн.

Необходимо:

1. Определить результат инвентаризации кассы.

2. Дать оценку ситуации в соответствии с действующим законодательством.
3. Отразить суть допущенных нарушений.

2. Задания для самостоятельного решения

Задание 1.

В ходе проведения аудита финансовой отчетности за 2011 год было установлено следующее:

- 1) в декабре отчетного года согласно распоряжению главного бухгалтера была списана дебиторская задолженность в сумме 3 200 грн., срок исковой давности которой истек, за счет уменьшения кредиторской задолженности;
- 2) в себестоимость продукции цеха основного производства в июне отчетного года включены расходы на текущий ремонт помещений основного и вспомогательного производств на общую сумму 15 000 грн., в том числе вспомогательного производства на сумму 8 000 грн.;
- 3) приобретены в январе 5 калькуляторов на сумму 150 грн., в том числе НДС.

В бухгалтерском учете составлены следующие записи:

Дт 22 Кт 631 – 150 грн.

Дт 641 Кт 631 – 40 грн.

Необходимо:

1. Дать оценку аудитору приведенных фактов и указать выявленные нарушения.
2. Определить какие нормативно-правовые акты были нарушены.
3. Дать рекомендации о корректирующих записях в бухгалтерском учете.

Задание 2.

В соответствии с приказом руководителя предприятия, бухгалтер Петренко А. В. отправлен в отпуск с 01.03. 2010 г. по 25.03.2010 г. Его заработная плата за предыдущие 12 месяцев составила 37 500 грн., из которых 3 100 грн. составила компенсация за неиспользованные дни предыдущих отпусков. С 12.02.2010 г. до 20.02.2010 г. бухгалтер брал отпуск за собственный счет.

Зарботная плата Петренко А. В. за предыдущие 6 месяцев составила 15 400 грн., трудовой стаж – 7 лет, количество рабочих дней за 6 месяцев – 125. В период с 15.04.2010 г. до 21.04.2010 г. имеется больничный лист.

Бухгалтерия предприятия начислила работнику отпускные в сумме 1 750 грн., а также помощь в связи со временной потерей трудоспособности в размере 1 100 грн.

Необходимо:

1. Проверить правильность начисления отпускных и помощи в связи временной потерей трудоспособности.
2. Определить перечень документов, которые нужны аудитору для проверки.

3. Указать методы проверки в данной ситуации.
4. Раскрыть сущность допущенных нарушений.

2. 16 Практическое занятие № 16 на тему: «Рабочие и итоговые документы аудитора».

Цель: закрепить теоретические знания о документации аудитора, видах и формах рабочих документов, структуре и модификациях аудиторского заключения, порядке его составления и предоставления предприятию-заказчику.

Структура практического занятия:

1. Вопросы к обсуждению по теме: «Рабочие и итоговые документы аудитора»
2. Тестовые задания
3. Задания для решения на практическом занятии

Ключевые понятия: аудиторская документация, аудиторское заключение, элементы аудиторского заключения, мнение аудитора, модификация заключения, ограничение объема аудита, пояснительный параграф.

Литература: 3, 5, 13, 16, 18

1. Вопросы к обсуждению:

1. Что такое «аудиторская документация» и какова цель ее составления?
2. Какие существуют требования к форме, сущности и объему аудиторской документации?
3. Каков порядок формирования и хранения файлов аудиторской документации?
4. Дайте определения терминам «аудиторское заключение», «аудиторский отчет».
5. Какова структура и сущность аудиторского заключения и аудиторского отчета?
6. Какие бывают виды аудиторских заключений и условия их модификации?
7. Какова процедура составления и предоставления заказчику итоговых аудиторских документов?
8. В чем заключаются особенности и отличие аудиторского заключения специального назначения от аудиторского заключения исторической финансовой информации?
9. Каковы виды ответственности аудита за предоставления неадекватного аудиторского заключения?
10. В чем состоит роль пояснительного параграфа в аудиторском заключении?

2. Тестовые задания

1. Выберите правильный ответ.

После завершения аудита рабочие документы:

- А. Остаются у аудитора, они являются его собственностью
Б. Передаются в Аудиторскую палату Украины
В. Являются собственностью клиента
Г. Передаются в городской архив

2. Выберите правильный ответ.

Документальное оформление аудиторской проверки состоит из следующих видов документации:

- А. Отчетная и расчетная
Б. Итоговая, нормативно-правовая и расчетная
В. Рабочая и итоговая
Г. Отчетная и рабочая

3. Выберите правильный ответ.

Совокупность рабочих документов, составленных аудитором до начала и в ходе проверки финансовой отчетности предприятия-клиента называют:

- А. Аудиторским портфелем
Б. Аудиторским досье
В. Портфолио аудитора
Г. Рабочие документы аудитора

4. Выберите правильный ответ.

В течение какого периода времени должны храниться рабочие документы в текущем архиве аудитора:

- А. 3 месяца
Б. 6 месяцев
В. 1 год
Г. 3 года

5. Выберите правильный ответ.

Какого элемента не должно быть в аудиторском заключении?

- А. Заглавия
Б. Масштаба проверки
В. Даты составления
Г. Указания суммы вознаграждения

6. Выберите правильный ответ.

Какой существует вид аудиторского заключения?

- А. Нейтральное
Б. Безусловно-положительное
В. Условно уверенное
Г. Неуверенное

7. Выберите правильный ответ.

Аудиторское заключение о финансовой отчетности является:

- А. Информацией о своевременности и полноте оплаты налогов

- Б. Исследованием финансового состояния субъекта хозяйствования
- В. Мнением аудитора относительно полноты и достоверности финансовой отчетности
- Г. рекомендациями по устранению выявленных нарушений и недостатков в учетной системе

8. Выберите правильный ответ.

Что понимают под датой завершения аудита?

- А. Дату, когда заключение аудитора передают заказчику
- Б. Дату, когда аудитор согласовал с клиентом сущность и формы итоговых аудиторских документов
- В. Дату, когда аудитор завершил работы на объекте
- Г. Дату опубликования годового финансового отчета заказчика

9. Выберите правильный ответ.

Уровень уверенности, который приводится в заключении аудитора отражает:

- А. Уровень доверия управленческого персонала профессиональной компетентности аудитора
- Б. Меру доверия пользователя относительно достоверности предмета проверки
- В. Уверенность аудитора в порядочности управленческого персонала
- Г. Уровень доверия аудитора в полученных им доказательствах

10. Выберите правильный ответ.

Аудитор не может предоставить субъекту хозяйствования безусловно-положительное заключение, если:

- А. Существует существенная неопределенность относительно будущих событий
- Б. Существует значительное несоответствие отчета руководства финансовым отчетам
- В. Существуют ограничения сроков работы аудитора
- Г. В своем заключении аудитор ссылается на работу (мнение) эксперта

2. Задания для решения на практическом занятии

Задание 1.

Аудиторской фирмой «Экспресс-Аудит» была осуществлена аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности ПО «Ломбард» за период с 01.01.2011 г. по 31.12.2011г. Целью аудита было подтверждение данных годового баланса и отчета о финансовых результатах. Программа аудита включала проверку:

- согласованности данных годовых отчетов;
- соответствия данных, отраженных в формах № 1 и № 2 данным синтетического и аналитического учета;
- исследование первичных документов по критериям достоверности, законности, полноты и целесообразности.

Результаты аудиторской проверки следующие:

— установлены нарушения в заполнении приходных и расходных кассовых документов;

— установлен факт списания на ремонт архива строительных материалов в сумме 1200 грн., в том числе НДС 200 грн. Сам архив на предприятии отсутствует;

— установлены нарушения по начислению и уплате в бюджет налога на доходы физических лиц. За 2008 г. недоначислено и неперечислено в бюджет 2000 грн.

Уровень существенности установлен аудитором в размере 5 % валюты баланса, что составляет 4000 грн.

Необходимо:

1. Указать аудиторские процедуры, посредством которых выявлены нарушения.
2. Составить рекомендации аудитора по устранению выявленных нарушений.
3. Составить аудиторское заключение по образцу, представленному в Приложении В.

2. 17 Практическое занятие № 17 на тему: «Зачетный модуль № 2».

Цель: проверить знания студентов по изученным темам дисциплины «Аудит» путем проведения модульного контроля № 2.

Вопросы к зачетному модулю № 2:

1. Сущность, место и роль контроля как функции управления предприятием
2. Сущность, отличия и подобию внешнего и внутреннего контроля
3. Составные элементы системы внутреннего контроля предприятия
4. Внутренний аудит
5. Аудиторский риск и его составляющие
6. Методики оценки аудиторского риска
7. Сущность понятия «существенность» в аудите
8. Подходы к оценке существенности выявленных искажений финансовой отчетности
9. Этапы аудита
10. Стадии планирования аудита
11. Структура и содержание плана и программы аудита
12. Аудиторские доказательства
13. Процедуры получения аудиторских доказательств
14. Методические прием проведения аудита отдельных статей активов и пассивов
15. Источники информации для проведения аудита
16. Порядок проведения проверки форм годовой финансовой отчетности
17. Порядок проведения аудита необоротных и оборотных активов
18. Схема проведения доходов и расходов деятельности предприятия
19. Схема проведения аудита дебиторской задолженности
20. Схема проведения доходов предприятия
21. Схема проведения расходов предприятия

- 22. Аудиторская документация и цель ее составления
- 23. Рабочие документы аудитора
- 24. Итоговые документы аудитора
- 25. Виды и сущность аудиторских заключений

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Про аудиторську діяльність: Закон України від 22.04.1993 року № 3125-ХІІ із змін. та доп.
2. Аренс А. Лоббек Дж. Аудит / пер. з англ.; под общ. ред. Я. В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 1995. — 560 с.
3. Аудит. Методика документування: кол. авторів. За заг. ред. академіка АЕНУ, д. е. н., проф. І. І. Пилипенка. — К.: Інформаційно-видавничий центр Держкомстату України. — 2003. — 457 с.
4. Аудит Монтгомери / Ф. Л. Дефлиз, Г. Р. Дженик, В. М. О'Рейли, М. Б. Хирш / пер. з англ.; под ред. Я. В. Соколова. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. — 542 с.
5. Аудит: практикум / [О. А. Петрик, В. О. Зотов, Б. В. Кудрицький, І. Ю. Чумакова та ін.]. — К.: КНЕУ, 2011. — 364 с.
6. Белуха Н. Т. Аудит: учебн. / Белуха Н. Т. — К.: «Знання», КОО, 2000. — 769 с.
7. Бутынец Ф.Ф. «Аудит и ревизия предпринимательской деятельности»/ Ф.Ф. Бутынец. — Житомир: «Рута», 2001.
8. Дікань Л. В. Державний аудит: навч. посіб. / Дікань Л. В., Голуб Ю. О., Синюгіна Н. В.; за ред. проф. Л. В. Дікань. — К.: Знання, 2011. — 503 с.
9. Дікань Л. В. Фінансово-господарський контроль: навч. посіб. / Дікань Л. В. — К.: Знання, 2010. — 395 с.
10. Ільїна С. Б. Основи аудиту: навч. посібник / Ільїна С. Б. — К.: Кондор, 2009. — 377 с.
11. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров 2010: пер. з англ.. — К.: Международная федерация бухгалтеров и аудиторов Украины, 2010. — 123 с.
12. Кулаковська Л. П. Основи аудиту: навч. посіб. для студентів вищих закладів освіти / Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча. — Львів: Піча Ю. В.; К.: «Каравела»; Львів: «Новий Світ—2000», 2002. — 504 с.
13. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2010 року, частина 1/ пер. з англ.: Ольховікова О. Л., Селезньов О. В., Зеніна О. О., Гик О. В., Біндер С. Г. — К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2010. — 846 с.
14. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2010 року, частина 2/ пер. з англ.: Ольховікова О. Л., Селезньов О. В., Зеніна О. О., Гик О. В., Біндер С. Г. — К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2010. — 409 с.
15. Пантелеєв В. П. Аудит: навч. посібник / Пантелеєв В. П. — К.: Професіонал, 2008. — 400 с.
16. Петрик О. А. Організація та методика аудиту підприємницької діяльності: навч. посіб. / Петрик О. А., Савченко В. Я., Свідерський Д. Є.; за заг. ред. О. А. Петрик. — К.: КНЕУ, 2008. — 472 с.
17. Соколов Я. В. Очерки развития аудита / Соколов Я. В. — М.: ФБК — Пресс, 2004. — 376 с.
18. Савченко В. Я. Аудит: навч. посібник. / Савченко В. Я. — вид. 2-ге, б. змін. — К.: КНЕУ, 2009. — 324 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ПИСЬМО-ОБЯЗАТЕЛЬСТВО (ФОРМА)

Данным официально подтверждаем принятие Ваших предложений относительно проведения аудиторской проверки финансовой отчетности.

Целью аудита является высказывание мнения аудиторской фирмы относительно достоверности финансовой отчетности предприятия _____ по всем существенным аспектам.

Если наше мнение не будет безусловным, мы заранее обговорим с Вами причины этого.

Для обоснования своих выводов мы используем ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учетной информации и состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Сообщаем Вам об ответственности руководства за составление финансовой отчетности и ведение бухгалтерского учета. Мы просим от руководства организации письменного подтверждения достоверности и полноты предоставленной для аудита информации.

Надеемся на всестороннее сотрудничество с Вами.

Если у Вас сформировалось иное понимание условий выполнения работ, просим Вас уведомить на об этом.

С уважением,

Аудиторская фирма _____

ПРИЛОЖЕНИЕ Б ДОГОВОР НА ВЫПОЛНЕНИЕ АУДИТОРСКИХ РАБОТ (ФОРМА)

ДОГОВОР № ____ на выполнение аудиторских работ, предоставление аудиторских услуг, консультации по вопросам учета

г. Севастополь

«__» _____ 20__ г.

Аудиторская фирма_____, которая осуществляет свою деятельность по Уставу, на основании сертификата серии А № 004821, выданного Аудиторской Палатой Украины 28 сентября 2001 года, срок действия продлен до 28 сентября 2010 года решением АПУ № 152 от 19.07.2005 г., Свидетельства о внесении в Реестр аудиторских фирм № 3465 от 30.09.2004 г. № 139, Свидетельства о внесении в Реестр аудиторов, которые могут проводить аудиторские проверки финансовых учреждений № 1781 от 27.07.2004г., срок действия продлен до 28.09.2010 г. решением ГКРРФУ от 3.11.2005 г. № 4868, далее — «ИСПОЛНИТЕЛЬ», в лице директора _____ с одной стороны, и _____, далее «ЗАКАЗЧИК», в лице _____, с другой стороны, согласно Закону Украины «Об аудиторской деятельности» заключили этот договор о следующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель берет на себя обязанности провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности, учета, первичных документов и иной информации относительно финансово-хозяйственной деятельности Заказчика, с целью выявления достоверности их отчетности, учета, его полноты и соответствия действующему законодательству и установленным стандартам, за период

с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

2. ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

2.1. Исполнитель обязуется:

2.1.1. Сохранять конфиденциальность и коммерческую тайну вследствие аудита и деятельности Заказчика, удерживаться от общественной оценки деятельности отдельных лиц руководства или персонала, сохранять независимость и нейтральность от Заказчика и его персонала.

2.1.2. Придерживаться требований к качеству выполняемой работы согласно стандартам и нормам аудита, законодательным актам Украины в сфере государственной деятельности и налогообложения, установленным правилам ведения бухгалтерского учета.

2.1.3. Подготовить и предоставить Заказчику отчет о результатах проведенной работы (аудиторский отчет) и акт приемки-передачи выполненных работ на протяжении трех дней с момента окончания работ.

2.1.4. Информировать заказчика в случае, если в процессе работы выявлены недостатки.

2.1.5. Оповестить Заказчика о выявленных ошибках в ведении бухгалтерского учета, указать их в аудиторском отчете.

2.2 Исполнитель имеет право:

2.2.1. Самостоятельно выбирать формы и методы проведения аудита согласно предмету договора и не противоречащие действующему законодательству.

2.2.2. Отказаться от выполнения обязательств по договору в случае нарушения Заказчиком срока и порядка расчетов, предусмотренному п. 5.2 данного договора.

2.2.3. С согласия Заказчика предоставлять на основании дополнительных условий дополнительные услуги, не предусмотренные данным договором.

2.2.4. В одностороннем порядке отказаться от выполнения этих условий, про которые он письменно предупреждает Заказчика, если отчетность Заказчика, организация и методология учета, хозяйственная деятельность не соответствует установленным правилам, действующему законодательству или Уставу, а нарушения влекут за собой уголовную ответственность.

2.3. Заказчик обязуется:

2.3.1. Предоставлять Исполнителю возможность доступа к любым записям, документации и иной информации, которая запрашивается в связи с аудитом.

2.3.2. Давать необходимые пояснения по документации, которая проверяется.

2.3.3. Не запрещать осуществление Исполнителем проверки любой документации.

2.3.4. Выполнять все необходимые условия для полноценного и качественного выполнения специалистами Исполнителя оговоренных обязательств, а именно:

— обеспечивать присутствие руководителя и материально-ответственных лиц Заказчика в процессе проведения проверки;

—осуществлять печать аудиторских материалов;

—предоставлять помещение (рабочие места) для специалистов Исполнителя, а также места для сохранности документов;

— обеспечивать свободный вход и выход для перемещений, которые будут необходимы Заказчику.

2.3.5. Не использовать никаких действий, которые осуществляются с целью влияния на мнение аудитора, изменения аудиторского решения.

2.3.6. По окончании работ подписать акт приемки-передачи выполненных работ или дать обоснованный отказ.

2.3.7. Своевременно проводить расчеты с Исполнителем согласно условий данного договора.

2.4. Заказчик имеет право:

2.4.1. Обозначать круг лиц, которые имеют право ознакомиться с результатами аудиторской проверки.

2.4.2. На свой риск не вносить в финансовую отчетность и не выполнять другие письменные рекомендации Исполнителя по результатам проведения аудита.

2.4.3. Согласовывать с Исполнителем возможность участия в работе внутренних и внешних контролирующих органов специалистов Исполнителя целью предоставления и защиты интересов Заказчика.

3. ПОРЯДОК СДАЧИ И ПРИЕМКИ РАБОТ

3.1. Сдача и прием выполненных аудиторских работ выполняется актом приемки-передачи выполненных работ. Акт подписывается обеими сторонами и является основанием для окончания действия договора.

3.2. Если, по мнению Заказчика, выполненная работа не соответствует условиям договора или выполнена некачественно, то на протяжении трех дней после предоставления Исполнителем результатов работы Заказчик обязан предоставить мотивированный отказ от приема работ в форме проекта двухстороннего акта с указанием необходимых доработок и рекомендаций по их исправлению. Если на протяжении установленного срока Исполнитель не получит подписанный акт приемки-передачи работ или мотивированный отказ, работа считается принятой с выполнением всех условий договора.

3.3. Принятие работ исполнителя осуществляется Заказчиком независимо от характера отчета аудитора (позитивный или негативный) вследствие проверки отчетности или деятельности Заказчика.

4. СРОКИ ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ

4.1. Сроки выполнения работ в целом составляют — 18 дней. При взаимном согласии сторон срок выполнения работ может быть продлен.

4.2 Аудиторская проверка начинается при получении предоплаты в размере 100 % на расчетный счет Исполнителя.

4.3. Результаты выполненной работы Исполнителем предоставляются Заказчику на протяжении трех дней со дня окончания работы.

5. ОПЛАТА РАБОТ И УСЛУГ

5.1. За выполнение аудиторских работ Заказчик оплачивает Исполнителю 10 000 (Десять тысяч) гривен без НДС.

5.2. В случае выявления Исполнителем в ходе аудита резервов по расчетам с бюджетом или контрагентами Заказчика; резервов использования задолженности; фактов хищения собственности Заказчика его персоналом и другие резервы, Заказчик оплачивает Исполнителю 1% от суммы выявленных резервов дополнительно к сумме соглашения. Основанием для оплаты является расчет экономии, согласованный Заказчиком, и акт приемки-передачи работ.

6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

6.1. Ответственность за полноту предоставленной документации, своевременность ее предоставления, достоверность и правильность заполнения первичной документации и обобщенной бухгалтерской документации, включающей формы квартальной и годовой бухгалтерской отчетности, несет Заказчик.

6.2. В случае выполнения данного договора Исполнитель несет ответственность за качество выполненных работ, придерживаясь стандартов и норм аудита, согласно срока выполнения работ. При сдаче результатов работы с нарушениями срока договора или несоответствия качеству, Исполнитель получает оплату со скидкой 1 %.

6.3. Если контролирующими органами будут выявлены нарушения, которые возникли в результате выполнения Заказчиком рекомендаций Исполнителя, Исполнитель возмещает суммы убытков, понесенных в результате выполнения его рекомендаций.

6.4. Исполнитель освобождается от материальной ответственности, если по результатам проверки сумма дополнительного дохода и непредусмотренных производственных затрат по найденным Исполнителем нарушениям и ошибками будут превышать пятикратную стоимость услуг, указанную в п. 5.1. данного договора.

К дополнительным доходам относятся неправильно оплаченные налоги, сборы, штрафы, неустойки, пени, дебиторская задолженность и другие средства, которые подлежат возмещению.

К непредусмотренным производственным затратам и убыткам относятся производственные выплаты штрафов, неустоек, пеней, других выплат.

К дополнительным доходам, непредусмотренным производственными затратами и убытками, относятся любые денежные средства и товарно-материальные ценности, указанные в данном пункте, как полученные, так и те, право на получение которых имеет Заказчик в результате деятельности Исполнителя.

6.5. В случае невыполнения Заказчиком денежных обязательств по данному договору, Заказчик платит Исполнителю пеню от суммы просроченного платежа за каждый день просрочки в размере двойной учетной ставки НБУ, которая действовала в период, за который оплачивается пеня.

6. ШТРАФНЫЕ САНКЦИИ

6.1 За нарушение условий обязательства по качеству работ (услуг) Исполнитель уплачивает штраф в размере 20 % от стоимости некачественно выполненных работ (оказанных услуг).

6.2 За нарушение сроков выполнения обязательств с Исполнителя взыскивается пеня в размере 0,1 % от стоимости работ (услуг), по которым допущена просрочка при выполнении за каждый день просрочки, а за просрочку свыше 30 дней дополнительно взыскивается штраф в размере 7 % от указанной стоимости.

7. ОСОБЫЕ УСЛОВИЯ

7.1. В связи с существенностью проверки и других присущих аудиту ограничений существует возможность и вероятность того, что кое-какие, и даже существенные ошибки могут остаться не выявленными.

7.2. Споры, которые возникают в случае выполнения обязанностей по данному договору, стороны пытаются решить способами до арбитражного регулирования. При невозможности регулирования разногласий определенным способом спор передается на рассмотрение арбитражного суда по месту нахождения Исполнителя.

7.3. Данный договор составлен в двух оригинальных экземплярах, которые имеют одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из сторон.

Данный договор действует в период

с «___» _____ 20___ г. по «___» _____ 20___ г.

РЕКВИЗИТЫ СТОРОН:

ЗАКАЗЧИК:

ИСПОЛНИТЕЛЬ:

ПРИЛОЖЕНИЕ В

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (ОБРАЗЕЦ)

Наблюдательному совету компании ПАО «Арго»

Мы провели аудит финансовых отчетов компании «Арго», которые включают баланс по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении в акционерном капитале, отчет о движении денежных средств за год, который прошел на указанную дату, описание важных аспектов учетной политики и иные пояснительные примечания.

Управленческий персонал несет ответственность за подготовку и достоверное предоставление этих финансовых отчетов в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Ответственность управленческого персонала охватывает: разработку, внедрение и использование внутреннего контроля относительно подготовки и достоверного представления финансовых отчетов, которые не содержат существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики, а также учетных оценок, которые соответствуют обстоятельствам.

Нашей ответственностью является предоставления заключения относительно данных финансовых отчетов на основе результатов нашего аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас придерживаться этических требований, а также планирования и исполнения аудита для получения достаточной уверенности, что финансовые отчеты не содержат существенных искажений.

Аудит предусматривает выполнение аудиторских процедур для получения аудиторских доказательств относительно сумм и раскрытий в финансовых отчетах. Выбор процедур зависит от суждения аудитора. К таким процедурам относятся и оценка рисков существенных искажений финансовых отчетов вследствие мошенничества или ошибок. Выполняя оценку данных рисков, аудитор рассматривает мероприятия внутреннего контроля, которые касаются подготовки и достоверного представления финансовых отчетов, с целью разработки аудиторских процедур, которые соответствуют обстоятельствам, а не с целью высказывания мнения относительно эффективности внутреннего контроля субъекта хозяйствования. Аудит включает также оценку соответствия использования учетной политики, приемлемость использования учетных оценок, сделанных управленческим персоналом, и общего представления финансовых отчетов.

Мы считаем, что получили достаточные и соответствующие аудиторские доказательства для высказывание нашего мнения.

Как указано в Примечании X к финансовым отчетам, в финансовых отчетах не учтена амортизация, что по нашему мнению, не соответствует Международным стандартам финансовой отчетности. Сумма амортизации за год, который закончился 31 декабря 2011 года, должна составить _____ грн. в соответствии с прямолинейным методом начисления амортизации, которые применяет компания для зданий и сооружений. Соответственно стоимость основных средств следует уменьшить на сумму накопленной амортизации в размере _____ грн., а убыток _____ год необходимо увеличить на _____ грн.



По нашему мнению, за исключением влияния на финансовые отчеты вопросов, о которых идет речь в предыдущем параграфе, финансовые отчеты справедливо и достоверно отражают финансовое состояние компании ПАО «Арго» по состоянию на 31 декабря 2011 года, ее финансовые результаты, изменения в акционерном капитале и движение денежных средств за год, который прошел на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Подпись _____

10 марта 2012 года

Аудиторская фирма «Респект»

г. Севастополь, Украина

Заказ № _____ от «__» _____ 2012 г. Тираж _____

Издательство СевНТУ