

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

С.Н. Коменденко, К.П. Агупова

**ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ И ТЕСТЫ
ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ
АУДИТА**

Учебно-методическое пособие

Издательско-полиграфический центр
Воронежского государственного университета
2008

Утверждено решением научно-методического совета экономического факультета Воронежского государственного университета 17 апреля 2008 г., протокол № 4

Рецензент Н.Г. Сапожникова

Учебно-методическое пособие содержит материалы к изучению дисциплины «Международные стандарты аудита».

Рекомендуется кафедрой экономического анализа и аудита экономического факультета Воронежского государственного университета.

Для специальности(ей): 080109 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит, направления 080100 – Экономика

ПРЕДИСЛОВИЕ

Современные процессы реформирования отечественного учета и аудита предъявляют повышенные требования к методическому обеспечению учебного процесса. Так, с 2002 года не издавались официальные переводы Международных стандартов аудита на русский язык, в то время как их структура и содержательная часть базовых стандартов были существенно пересмотрены в период 2004–2006 гг. Большинство учебных пособий, доступных в настоящее время, подготовлены без учета данных изменений. В этом отношении издание пособия «Практические задания и тесты по Международным стандартам аудита» призвано восполнить имеющийся недостаток литературы для студентов экономического факультета ВГУ.

Учебно-методическое пособие подготовлено в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и включает вопросы дисциплины «Международные стандарты аудита» в рамках программного тематического плана.

Целью пособия является оказание методической помощи студентам в процессе подготовки к сдаче зачета или экзамена на этапе получения теоретических знаний по программе дисциплины и апробации практических навыков путем решения тестов и ситуационных задач, рассчитанных на развитие творческого мышления студентов и формирование опыта применения Международных стандартов. Основой представленного пособия являются задания, разработанные согласно требованиям Министерства финансов РФ и прошедшие апробацию в Учебно-методическом центре ВГУ по подготовке профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и аудиторов.

Учебно-методическое пособие включает в себя программу дисциплины «Международные стандарты аудита», тесты для текущего контроля знаний студентов и практические задания.

1 ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА»

Цель и задачи изучения дисциплины

Дисциплина «Международные стандарты аудита» входит в основную образовательную программу подготовки студентов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», магистров направления 080100 «Экономика» (программа «Учет, анализ и аудит»). Дисциплина рассчитана на слушателей, обладающих знаниями в сфере финансов, экономики предприятий, статистики, экономического анализа, права, бухгалтерского учета, налогообложения физических и юридических лиц, основ аудита.

Целью изучения дисциплины является приобретение специальных знаний в области проведения аудиторских проверок на основе Международных стандартов аудита, расширение познаний в сфере методологии и методики аудита, профессиональной этики аудиторов.

Основные формы изучения дисциплины включают прослушивание курса лекций, практические занятия, самостоятельную работу студентов, тестирование, выполнение контрольных заданий.

Задачи изучения дисциплины определяются требованиями к подготовке кадров, установленными в квалификационной характеристике специалистов по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», магистров направления 080100 «Экономика» программы «Учет, анализ и аудит». Решение задач, поставленных перед курсом, предполагает углубление знакомства с проблемами и перспективами развития нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, знакомство с содержанием принятых Международной федерацией бухгалтеров документов в области аудита, других заданий, обеспечивающих уверенность и сопутствующих услуг, получение навыков практического применения международных стандартов аудиторской деятельности.

Основные знания, умения и навыки, которыми студент должен овладеть в результате изучения дисциплины

Студент должен знать:

- состав документов, разработанных Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) в области регулирования аудиторской деятельности; механизм внедрения разработок Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации МФБ в практику проведения аудита и оказания сопутствующих услуг;
- терминологию, используемую в международных стандартах аудиторской деятельности;

- фундаментальные этические принципы и требования, которые должны соблюдаться аудитором в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров МФБ;
- содержание основных международных стандартов аудиторской деятельности;
- основные различия между требованиями международных стандартов и федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Студент должен уметь:

- определять перечень международных стандартов и положений, которые должны соблюдаться при выполнении конкретного задания, принимаемого аудитором;
- планировать аудит в соответствии с международными стандартами;
- осуществлять сбор и оценку аудиторских доказательств с учетом требований международных стандартов аудиторской деятельности;
- составлять аудиторское заключение в соответствии с международными стандартами аудиторской деятельности.

Содержание дисциплины «Международные стандарты аудита»

Тема 1. Стандартизация аудиторской деятельности на международном уровне

Роль МФБ в стандартизации аудита на международном уровне. Состав документов, издаваемых МФБ, в области регулирования аудиторской деятельности. Отличия российских стандартов аудита от документов, выпущенных МФБ. Механизм внедрения разработок Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации МФБ в практику проведения аудита и оказания сопутствующих услуг. Связь Международных стандартов аудита (МСА) и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Тема 2. Суцность аудита финансовой отчетности

Понятие заданий, обеспечивающих уверенность. Цель и основные принципы аудита финансовой отчетности. Профессиональная этика аудиторов.

Тема 3. Организация проведения аудита в соответствии с Международными стандартами аудита

Согласование условий выполнения аудиторских заданий. Планирование аудита финансовой отчетности. Составление рабочих документов в ходе аудита. Существенность в аудите. Понимание деятельности организации-клиента и оценка риска существенных искажений. Аудиторские процедуры, обусловленные оценкой рисков. Сообщение информации, полученной в ходе аудита, лицам, наделенным руководящими полномочиями.

Тема 4. Понятие аудиторских доказательств, методы их сбора и оценки в Международных стандартах аудита

Понятие и источники получения аудиторских доказательств. Аналитические процедуры в аудите. Аудиторская выборка. Использование внешних подтверждений в аудите. Аудит операций со связанными сторонами. Оценка влияния последующих событий на финансовую отчетность. Проверка применимости допущения непрерывности деятельности. Заявления руководства аудируемой организации. Использование работы другого аудитора. Анализ работы внутренних аудиторов в ходе проведения внешнего аудита. Использование аудитором работы эксперта. Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности. Учет требований нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности.

Тема 5. Оформление результатов аудита в соответствии с Международными стандартами аудита

Порядок составления аудиторского заключения. Аудиторский отчет по специальным аудиторским заданиям. Особенности аудита сравнительных показателей. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность.

Тема 6. Специальные области аудита и прочие услуги аудиторов в международных стандартах и положениях, разрабатываемых Международной федерацией бухгалтеров

Понятие задания по обзорной проверке финансовой отчетности. Обзорная проверка промежуточной финансовой информации. Организация и основные этапы работы исполнителя прочего задания, обеспечивающего уверенность. Изучение прогнозной финансовой информации. Оказание сопутствующих услуг: выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации.

Тема 7. Внутренний контроль качества работы аудиторов согласно Международным стандартам аудита

Основные требования к организации внутреннего контроля качества в фирмах, проводящих аудит, обзорные проверки исторической финансовой информации и оказывающих прочие гарантирующие и сопутствующие услуги.

Список литературы

Основная литература

1. Кодекс этики аудиторов России : принят Советом по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации (Протокол № 16 от 28 августа 2003 г.) ; согласован с Координационным советом российских профессиональных объединений аудиторов и бухгалтеров (Протокол № 2 от 25 июля 2003 г.) // КонсультантПлюс.

2. Об аудиторской деятельности : федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ // КонсультантПлюс.
3. О бухгалтерском учете : федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ // КонсультантПлюс.
4. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности : постановление Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 // КонсультантПлюс.
5. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности : постановление Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283 // КонсультантПлюс.
6. Бычкова С.М. Международные стандарты аудита : учеб. пособие / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова ; [под ред. С.М. Бычковой]. – М. : ТК Велби ; Проспект, 2007. – 432 с.
7. Ендовицкий Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности : учеб. пособие / Д.А. Ендовицкий, И.В. Панина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 271 с.
8. Панкова С.В. Международные стандарты аудита : учебник / С.В. Панкова, Н.И. Панкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Магистр, 2008. – 287 с.
9. Подольский В.И. Стандарты аудиторской деятельности : учеб. пособие / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. – М. : ЮНИТИ, 2004. – 286 с.
10. Шешукова Т.Г. Аудит : теория и практика применения международных стандартов / Т.Г. Шешукова, М.А. Городилов. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 159 с.

Дополнительная литература

1. Аренс Э.А. Аудит : пер. с англ. / Э.А. Аренс, Д.К. Лоббек. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 558 с.
2. Аудит : учеб. для вузов / [под ред. В.И. Подольского]. – М. : ЭКОНОМИСТЪ, 2004. – 583 с.
3. Аудиторский словарь / С.М. Бычкова, М.В. Райхман, В.Я. Соколов и др. ; [под ред. В.Я. Соколова]. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 192 с.
4. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита / Р. Додж. – М. : Сирин, 2002. – 224 с.
5. Жарылгасова Б.Т. Международные стандарты аудита : учеб. пособие / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов. – М. : КноРус, 2005. – 400 с.
6. Кармайкл Д.Р. Стандарты и нормы аудита : пер. с англ. / Д.Р. Кармайкл, М. Бенис. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1994. – 527 с.

7. Суворова С.П. Международные стандарты аудита : учеб. пособие / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. – М. : ФОРУМ ; ИНФРА-М, 2007. – 320 с.

8. Материалы веб-сайта Международной федерации бухгалтеров <http://www.ifac.org/>

9. Материалы веб-сайта Правления Комитета по МСФО (IASB) <http://www.iasb.org/>

2 ТЕСТЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

Вариант 1

1. К сопутствующим услугам в Международных стандартах аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, относятся:

а) постановка, восстановление и ведение учета, составление отчетности, консалтинг, оценочная деятельность, обучение специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;

б) обзорная проверка финансовой отчетности, согласованные процедуры в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации, а также консалтинг;

в) обзорная проверка финансовой отчетности, согласованные процедуры в отношении финансовой информации, компиляция финансовой информации;

г) задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации и задания по компиляции финансовой информации.

2. Стандарты, действующие в профессиональных аудиторских объединениях, являются:

а) международными;

б) национальными;

в) внутренними.

3. Международный стандарт аудита «Заявления руководства» относится к группе:

а) 200-299 «Общие принципы и ответственность»;

б) 300-499 «Оценка риска и ответные действия»;

в) 500-599 «Аудиторские доказательства»;

г) 800-899 «Специализированные области».

4. Ответственность за разработку политики Международной федерации бухгалтеров, осуществление контроля деятельности ее подразделений несет:

а) совет;

б) комитет;

в) правление.

5. Количество и характер аудиторских процедур, выполнение которых необходимо для достижения цели аудита:

а) объем аудита;

- б) достаточные надлежащие доказательства;
- в) аудиторская выборка.

6. Вероятностью того, что существующие средства внутреннего контроля не позволяют своевременно предотвращать, обнаруживать и исправлять существенные искажения:

- а) риск необнаружения;
- б) риск средств контроля;
- в) неотъемлемый риск.

7. Подверженность остатков по счетам или группы однотипных операций искажениям – это:

- а) условие возникновения неотъемлемого риска;
- б) причина существования риска средств контроля;
- в) неизбежный фактор риска необнаружения.

8. Ответственность за формулирование и выражение мнения о достоверности финансовой отчетности несет:

- а) предполагаемый пользователь;
- б) руководство клиента;
- в) аудитор.

9. Аналитические процедуры могут способствовать выявлению аспектов деятельности клиента, о которых аудитор не был осведомлен, помочь ему при определении характера, временных рамок и объема дальнейших аудиторских процедур, как процедуры:

- а) оценки риска;
- б) проверки по существу;
- в) на завершающей стадии аудита.

10. Получение и оценка аудитором аудиторских доказательств, источником которых служат ответы на запросы о предметах, влияющих на предпосылки в финансовой отчетности клиента, направленные непосредственно третьим лицам:

- а) негативное подтверждение;
- б) позитивное подтверждение;
- в) внешнее подтверждение.

11. В Международных стандартах аудита определено:

- а) семь предпосылок подготовки финансовой отчетности;
- б) пять предпосылок подготовки финансовой отчетности;
- в) тринадцать предпосылок подготовки финансовой отчетности;
- г) две предпосылки подготовки финансовой отчетности.

12. Дата, на которую аудиторское заключение и проаудированная финансовая отчетность становятся доступными третьим лицам, считается датой:

- а) выпуска финансовой отчетности;
- б) финансовой отчетности;
- в) утверждения финансовой отчетности.

13. Согласно Международному стандарту аудита МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» план аудита включает:

- а) описание природы, временных рамок и объема процедур оценки рисков, тестов средств внутреннего контроля и проверки по существу;
- б) предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки;
- в) характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур;
- г) доказательства того, что аудит был спланирован и проведен в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита и иных применимых законов и нормативных актов.

14. Полный набор элементов, из которых аудитор формирует выборочную совокупность, в отношении которой он хочет сделать выводы:

- а) аудиторская выборка;
- б) сплошная проверка;
- в) генеральная совокупность.

15. Преднамеренные действия или бездействие одного или нескольких лиц, направленные на извлечение незаконных выгод, считаются:

- а) ошибками;
- б) мошенничеством;
- в) несоблюдением законодательства.

16. Ошибка, которая, за исключением особых случаев, не может произойти повторно и, таким образом, не является репрезентативной для данной генеральной совокупности:

- а) аномальная ошибка;

- б) допустимая ошибка;
- в) ошибка.

17. Исследование связи между различными показателями деятельности клиента:

- а) запрос;
- б) подтверждение;
- в) пересчет;
- г) инспектирование материальных активов;
- д) наблюдение;
- е) анализ;
- ж) инспектирование записей и документов.

18. Записи, касающиеся выполненных аудиторских процедур, полученных аудиторских доказательств и сделанных аудитором выводов:

- а) это аудиторская документация;
- б) аудиторские документы;
- в) рабочие документы;
- г) верно все перечисленное.

19. Проверка правильности арифметических расчетов в документах и записях:

- а) анализ;
- б) пересчет;
- в) подтверждение;
- г) инспектирование материальных активов;
- д) наблюдение;
- е) запрос;
- ж) инспектирование записей и документов.

20. Детальный документ, включающий информацию об аудиторских процедурах (характер, объем и сроки исполнения), которые должны быть выполнены для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, обеспечивающих приемлемый уровень аудиторского риска:

- а) общая стратегия аудита;
- б) план аудита;
- в) программа аудита.

21. Постоянно осуществляемое руководством наблюдение за тем, чтобы внутренний контроль отвечал установленным параметрам и модифицировался в соответствии с изменяющимися обстоятельствами:

- а) контрольная деятельность;
- б) мониторинг контроля;
- в) внутренний контроль;
- г) контрольная среда.

22. Если факторы неопределенности, имеющей место в отношении применимости допущения непрерывности деятельности, и планы руководства адекватно раскрыты в пояснениях к отчетности, аудитору следует:

- а) выразить мнение с оговоркой;
- б) включить в аудиторское заключение абзац, привлекающий внимание;
- в) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой, в зависимости от своего профессионального суждения.

23. Если влияние разногласий с руководством организации настолько существенно и глубоко, аудитор:

- а) выражает безоговорочно положительное мнение;
- б) выражает мнение с оговоркой;
- в) выражает отрицательное мнение;
- г) отказывается от выражения мнения.

24. Итоговым документом, в котором аудитор представляет мнение о финансовой отчетности клиента, является (в соответствии с законодательством РФ):

- а) аудиторский отчет (заключение);
- б) аудиторское заключение;
- в) отчет аудитора.

25. Положения, регламентирующие аудит ожидаемой (прогнозной) финансовой информации, относятся:

- а) к Международным стандартам аудита;
- б) к Международным стандартам сопутствующих услуг;
- в) к Международным стандартам заданий, обеспечивающих уверенность;
- г) к Международным стандартам аудита специализированных областей.

Вариант 2

1. Международные стандарты аудита (МСА) разрабатываются:
 - а) Комитетом по международной аудиторской практике (IAPC);
 - б) Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB);
 - в) Международной федерацией бухгалтеров (IFAC);
 - г) Комиссией по Международным стандартам аудита (IASC).
2. В соответствии с подходом Международной федерации бухгалтеров компиляция финансовой информации относится:
 - а) к сопутствующим услугам;
 - б) к заданиям, обеспечивающим уверенность.
3. Федеральные стандарты (правила) аудиторской деятельности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в ред. послед. изм. и доп.) полностью соответствуют:
 - а) Международным стандартам аудита в редакции 2001 г.;
 - б) Международным стандартам аудита в редакции 2005 г.;
 - в) Международным стандартам аудита в редакции 2006 г.
4. основополагающим документом, раскрывающим сущность заданий, обеспечивающих уверенность, служит:
 - а) Концептуальная основа заданий, обеспечивающих уверенность;
 - б) Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность;
 - в) Международные стандарты сопутствующих услуг.
5. Такие критерии позволяют провести оценку или измерение предмета, которые можно считать в разумной степени достоверными:
 - а) нейтральные;
 - б) надежные;
 - в) релевантные.
6. Аудиторский риск:
 - а) складывается из неотъемлемого риска и риска средств контроля;
 - б) определяется степенью риска существенных искажений финансовой отчетности и риска необнаружения;
 - в) определяется степенью риска средств внутреннего контроля и риска необнаружения.

7. Вероятность невыявления искажений в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица:

- а) это условие возникновения неотъемлемого риска;
- б) причина существования риска средств контроля;
- в) неизбежный фактор риска необнаружения.

8. Требуется правдивости, беспристрастности и надежности аудитора в решении профессиональных вопросов:

- а) принцип профессионального поведения;
- б) принцип честности;
- в) принцип профессиональной компетентности.

9. За подготовку и справедливое представление финансовой отчетности в соответствии с применимыми принципами и правилами ее подготовки несет:

- а) аудитор;
- б) аудируемое лицо;
- в) руководство организации;
- г) руководство аудиторской фирмы.

10. В соответствии с положениями Международного стандарта аудита МСА 500 «Аудиторские доказательства» к предпосылкам подготовки финансовой отчетности (утверждениям руководства), применимым к проверке операций по счетам и событий в аудируемом периоде, не относится:

- а) полнота;
- б) временная определенность;
- в) стоимостная оценка и распределение;
- г) классификация.

11. Показатели, характеризующие предшествующий отчетный период или несколько таких периодов и позволяющие пользователям финансовой отчетности получить представление об основных тенденциях деятельности организации:

- а) аудиторские доказательства;
- б) оценочные значения;
- в) сравнительные показатели.

12. Этот термин относят к оценочной деятельности, которая ведется в организации, в том числе включает оценку эффективности внутреннего контроля:

- а) независимая оценка;
- б) внутренний аудит;
- в) экспертиза.

13. Соблюдение предпосылки «существование» в отношении основных средств можно подтвердить:

- а) проверкой наличия и оформления первичных документов;
- б) проведением инвентаризации;
- в) сверкой расчетов с поставщиками основных средств.

14. Дата, на которую уполномоченные лица заявляют о том, что они подготовили полный комплект финансовой отчетности компании и принимают на себя ответственность, связанную с этой отчетностью, считается датой:

- а) утверждения финансовой отчетности;
- б) выпуска финансовой отчетности;
- в) финансовой отчетности.

15. Преднамеренное или непреднамеренное действие или бездействие аудируемой организации, противоречащее требованиям действующих нормативных актов:

- а) ошибка;
- б) мошенничество;
- в) несоблюдение законодательства.

16. Максимальное значение ошибки в генеральной совокупности, которую аудитор считает приемлемой:

- а) аномальная ошибка;
- б) допустимая ошибка;
- в) ошибка.

17. Определение системы внутреннего контроля и рекомендации по ее оценке приведены:

- а) в МСА 400 «Оценка рисков и внутренний контроль»;
- б) в МСА 500 «Аудиторские доказательства»;
- в) в МСА 315 «Понимание деятельности организации, ее среды и оценка риска существенных искажений»;
- г) в МСА 310 «Знание бизнеса».

18. Данные процедуры проводятся аудитором для получения знаний о бизнесе клиента с целью оценки рисков существенных искажений на уровне финансовой отчетности и уровне предпосылок:

- а) проверки по существу;
- б) тестирование средств внутреннего контроля;
- в) оценки риска.

19. Отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами:

- а) анализ;

- б) подтверждение;
- в) наблюдение;
- г) инспектирование записей и документов;
- д) пересчет;
- е) запрос;
- ж) инспектирование материальных активов.

20. Информация является существенной:

- а) если искажение может повлиять на экономические решения квалифицированных специалистов, принимаемые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) если является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности;
- в) если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.

21. Обзорная проверка аудитором финансовой отчетности регулируется:

- а) МСА 910 «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности»;
- б) ISRE 2400 «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности»;
- в) ISRE 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой отчетности, проводимая независимым аудитором субъекта»;
- г) до 15 декабря 2006 г. регулировалась ISRE 2400 «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности», а начиная с этой даты – ISRE 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой отчетности, проводимая независимым аудитором субъекта».

22. Аудиторское заключение должно быть представлено:

- а) в письменной форме;
- б) в виде распечатанного документа;
- в) в электронной форме;
- г) верно (б) и (в);
- д) верно (а) и (г).

23. Отношение руководства и лиц, наделенными руководящими полномочиями, к внутреннему контролю, понимание его значения для организации, их осведомленность в отношении внутреннего контроля и действия, непосредственно связанные с ним:

- а) контрольная деятельность;
- б) мониторинг контроля;
- в) внутренний контроль;
- г) контрольная среда.

24. Прогноз:

а) это финансовая информация, основанная на допущениях руководства относительно событий, которые могут произойти в будущем, и действий субъекта;

б) информация, подготавливаемая на основе допущений в отношении будущих событий, наступления которых ожидает руководство, и действий, которые руководство намеревается предпринять к моменту подготовки информации (допущения, основанные на наиболее точных оценках);

в) информация, основанная на гипотетических допущениях относительно будущих событий и действий руководства, которые возможно, но не обязательно будут иметь место;

г) информация, основанная на гипотетических допущениях относительно будущих событий и действий руководства, которые возможно, но не обязательно будут иметь место, или на сочетании допущений, основанных на наиболее точных оценках.

25. Если в отношении аудируемого лица неприменимо допущение непрерывности деятельности, притом, что данный факт учтен при подготовке отчетности, но не раскрыт в пояснительной записке, аудитору следует:

а) выразить отрицательное мнение о достоверности отчетности;

б) выразить мнение с оговоркой;

в) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой, в зависимости от своего профессионального суждения.

Вариант 3

1. Услуги аудиторов в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» подразделяются:

а) аудит и сопутствующие услуги;

б) аудит и задания, обеспечивающие уверенность;

в) задания, обеспечивающие уверенность, и сопутствующие услуги.

2. Развитие бухгалтерской профессии на основе гармонизированных стандартов с целью предоставления высококачественных профессиональных услуг является целью деятельности:

а) Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB);

б) Межнационального комитета аудиторов (ТАС);

в) Международной федерации бухгалтеров (IFAC);

г) Комитета по Международным стандартам аудита и сопутствующих услуг.

3. Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации регулируются стандартом, относящимся к группе:

- а) Международных стандартов аудита;
- б) Международных стандартов заданий по обзорной проверке;
- в) Международных стандартов заданий, обеспечивающих уверенность;
- г) Международных стандартов сопутствующих услуг.

4. Главным Органом управления Международной федерации бухгалтеров является:

- а) Совет;
- б) Комитет;
- в) Правление.

5. Концептуальная основа заданий, обеспечивающих уверенность, разработана:

- а) Международной федерацией бухгалтеров (IFAC);
- б) Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB);
- в) Межнациональным комитетом аудиторов (ТАС).

6. Такие критерии способствуют формированию выводов, полезных для принятия решений предполагаемыми пользователями:

- а) нейтральные;
- б) надежные;
- в) релевантные.

7. Риск существенных искажений:

- а) определяется степенью риска средств внутреннего контроля и риска необнаружения;
- б) определяется степенью риска существенных искажений финансовой отчетности и риска необнаружения;
- в) складывается из неотъемлемого риска и риска средств контроля.

8. Вероятность того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажения остатков по счетам или групп операций:

- а) это условие возникновения неотъемлемого риска;
- б) причина существования риска средств контроля;
- в) неизбежный фактор риска необнаружения.

9. Качественная характеристика аудиторских доказательств, обозначающая их уместность и надежность при подтверждении групп однородных операций, счетов, случаев раскрытия информации и соответствующих предпосылок либо обосновании вывода о наличии в них искажений:

- а) достаточность;
- б) надлежащий характер;
- в) полнота.

10. Доказательства считаются наиболее надежными:

- а) если они представлены в документальной форме;
- б) они получены из внешнего независимого источника;
- в) они получены из оригиналов документов.

11. К классам операций и событиям в течение периода относятся предпосылки:

- а) существование, полнота и стоимостная оценка;
- б) полнота, точность и классификация;
- в) права и обязанности, классификация и толкование;
- г) точность и стоимостная оценка.

12. События, которые происходят после даты финансовой отчетности, но до даты утверждения финансовой отчетности, дающие подтверждение условиям, которые существовали на дату финансовой отчетности и которые требуют внесения изменений в отчетные показатели:

- а) корректирующие события;
- б) некорректирующие события.

13. В соответствии с требованиями Международного стандарта аудита МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» аудитор должен:

- а) подготовить общий план и программу аудита;
- б) определить общую стратегию и подготовить план аудита;
- в) утвердить программу проверки и, при необходимости, составить план проведения отдельных процедур контроля;
- г) подготовить общий план и программу аудита на основе выбранной стратегии.

14. Применение любого подхода к выборке, который гарантирует случайный отбор элементов и применимость теории вероятностей к оценке результатов выборки, называют:

- а) статистической выборкой;
- б) вероятностной выборкой;

- в) диверсифицированной выборкой;
- г) стратифицированной выборкой;
- д) репрезентативной выборкой.

15. Показатели, значения которых определены приблизительно в силу невозможности получения точных значений:

- а) сравнительные показатели;
- б) оценочные значения;
- в) элементы выборки.

16. Эти процедуры проводятся для выявления существенных искажений на уровне предпосылок:

- а) проверки по существу;
- б) тестирование средств внутреннего контроля;
- в) оценки риска.

17. Позволяет убедиться в фактическом наличии имущества:

- а) запрос;
- б) подтверждение;
- в) пересчет;
- г) инспектирование материальных активов;
- д) наблюдение;
- е) анализ;
- ж) инспектирование записей и документов.

18. Аудитор определяет то, что является существенным:

- а) исходя из влияния искажений на экономические решения пользователей отчетности;
- б) по своему профессиональному суждению;
- в) сравнивая величину ошибки с рассчитанным уровнем существенности.

19. Как правило, период, достаточный для формирования окончательного аудиторского файла, составляет:

- а) 10 дней после составления аудиторского заключения;
- б) 30 дней после составления аудиторского заключения;
- в) 60 дней после составления аудиторского заключения.

20. Аудиторское заключение в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита должно иметь название:

- а) «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности»;
- б) «Отчет независимого аудитора»;

в) может иметь любое название, с ясным и четким указанием на то, что это отчет независимого аудитора;

г) наименование аудиторского заключения устанавливается национальными стандартами и иными нормативными актами, а в их отсутствие – сложившейся практикой и (или) решением аудитора (профессионального объединения аудиторов).

21. Условия аудита, в отношении которых достигнута договоренность сторон, необходимо отразить:

- а) в письме о проведении аудита;
- б) в письме о проведении аудита или в ином документе, которым может быть оформлено соглашение;
- в) в ином документе, которым может быть оформлено соглашение.

22. Если в отношении аудируемого лица неприменимо допущение непрерывности деятельности, притом, что данный факт учтен при подготовке отчетности и отражен в пояснительной записке, аудитору следует:

- а) выразить мнение с оговоркой;
- б) выразить отрицательное мнение о достоверности отчетности;
- в) включить в аудиторское заключение абзац, привлекающий внимание.

23. При исследовании ожидаемой финансовой информации аудитор должен:

- а) получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении предполагаемого использования ожидаемой финансовой информации из внутренних источников;
- б) получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении предполагаемого использования ожидаемой финансовой информации из внутренних и внешних источников;
- в) ограничиться сведениями о предполагаемом использовании ожидаемой финансовой информации, содержащимися в ней самой;
- г) получить письменные заявления руководства относительно предполагаемого использования ожидаемой финансовой информации, полноты значимых допущений руководства и признания ответственности за ожидаемую финансовую информацию.

24. Если аудитор считает, что одно или несколько важных допущений не представляют разумной основы для ожидаемой финансовой информации, ему следует:

- а) рекомендовать руководству исключить данные допущения из представления ожидаемой финансовой информации;

б) выразить мнение с оговоркой относительно данных допущений в отчете об исследовании ожидаемой финансовой информации;

в) выразить отрицательное мнение в отчете об исследовании ожидаемой финансовой информации или отказаться от задания;

г) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение в отчете об исследовании ожидаемой финансовой информации в зависимости от ситуации.

25. В случае, если ограничение объема аудита настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства и поэтому не в состоянии выразить мнение о финансовой отчетности, аудитору следует:

а) отказаться от выражения мнения;

б) выразить мнение с оговоркой;

в) выразить отрицательное мнение;

г) выразить безоговорочно положительное мнение.

Вариант 4

1. В соответствии с подходом Международной федерации бухгалтеров обзорные проверки исторической финансовой информации классифицируются как:

а) сопутствующие услуги;

б) задания, обеспечивающие уверенность.

2. Целью деятельности является внедрение качественных стандартов в области аудита, других заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг, сближение международных и национальных стандартов для усиления единообразия и обеспечения качества аудиторских услуг:

а) Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB);

б) Межнационального комитета аудиторов (ТАС);

в) Международной федерации бухгалтеров (IFAC).

3. Положения по международной аудиторской практике (ПМАП):

а) имеют силу стандартов и обязательны к применению при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг;

б) имеют силу стандартов и обязательны к применению при оказании сопутствующих услуг;

в) предоставляют практическую помощь аудиторам и не имеют силы стандартов;

г) применяются при регулировании международной аудиторской практики и носят рекомендательный характер.

4. Россия представлена в Международной федерации бухгалтеров ассоциированным членом:

- а) Российской коллегией аудиторов;
- б) Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов;
- в) Аудиторской палатой России.

5. Важнейший фактор, способствующий формированию выводов, свободных от пристрастности:

- а) нейтральность критериев;
- б) надежность критериев;
- в) релевантность критериев.

6. Подверженность информации о предмете существенным искажениям при допущении, что отсутствуют соответствующие средства контроля:

- а) неотъемлемый риск;
- б) риск средств контроля;
- в) риск необнаружения.

7. В соответствии с этим принципом аудитор не должен изменять своему профессиональному суждению в связи с предубежденностью, конфликтом интересов или испытываемым давлением со стороны других лиц:

- а) принцип объективности;
- б) принцип честности;
- в) принцип конфиденциальности.

8. Ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности в соответствии с установленными правилами несет:

- а) аудитор;
- б) руководство клиента;
- в) предполагаемый пользователь.

9. В соответствии с положениями Международного стандарта аудита МСА 500 «Аудиторские доказательства» к предпосылкам подготовки финансовой отчетности (утверждениям руководства), применимым к проверке представления и раскрытию информации, не относится:

- а) полнота;
- б) точное измерение и стоимостная оценка;
- в) возникновение, права и обязанности;
- г) временная определенность.

10. Аналитические процедуры в аудите являются:

- а) средством внутреннего контроля;
- б) видом процедур проверки по существу;
- в) средством тестирования системы внутреннего контроля.

11. Метод формирования отбираемой совокупности, когда элементы отбираются аудитором без использования какой-либо основы:

- а) случайный отбор;
- б) систематический отбор;
- в) бессистемный отбор;
- г) отбор элементов блоками.

12. Предпосылки «возникновение» и «полнота» относятся:

- а) к классам операций и событиям в течение периода;
- б) к остаткам на счетах в конце периода;
- в) к представлению и раскрытию информации;
- г) к классам операций, событиям в течение периода и раскрытию информации.

13. События, которые происходят после даты финансовой отчетности, но до даты утверждения финансовой отчетности и указывают на условия, возникшие после даты финансовой отчетности:

- а) корректирующие события;
- б) некорректирующие события.

14. Метод формирования отбираемой совокупности, когда используются генератор случайных чисел или таблицы случайных чисел:

- а) случайный отбор;
- б) систематический отбор;
- в) бессистемный отбор;
- г) отбор элементов блоками.

15. Наличие оценочных значений в финансовой отчетности:

- а) повышает риск ее существенных искажений;
- б) снижает риск ее существенных искажений.

16. Степень отклонения от нормального функционирования средства внутреннего контроля (при выполнении тестов средств внутреннего контроля) или искажение в учете или отчетности (при выполнении проверки по существу):

- а) аномальная ошибка;

- б) допустимая ошибка;
- в) ошибка.

17. Изучение записей и документов, полученных из внутренних и внешних источников и представленных в письменной, электронной или иной формах:

- а) анализ;
- б) пересчет;
- в) подтверждение;
- г) запрос;
- д) наблюдение;
- е) инспектирование материальных активов;
- ж) инспектирование записей и документов.

18. Между существенностью и аудиторским риском существует следующая зависимость:

- а) обратная зависимость, то есть чем выше существенность, тем ниже аудиторский риск;
- б) прямая зависимость, то есть чем выше существенность, тем выше аудиторский риск;
- в) зависимости не существует.

19. Срок хранения рабочих документов по аудиторскому заданию обычно составляет:

- а) не менее пяти лет с даты аудиторского заключения;
- б) не менее трех лет с даты аудиторского заключения;
- в) не менее года с даты аудиторского заключения.

20. Объем аудита, временные рамки его проведения и основные направления работы устанавливает:

- а) общая стратегия аудита;
- б) план аудита;
- в) программа аудита.

21. Процесс, разработанный и осуществляемый лицами, наделенными руководящими полномочиями, руководством и прочим персоналом для достижения разумной уверенности в реализации целей организации в области достоверности финансовой отчетности, эффективности деятельности и соблюдения требований регулирующих документов:

- а) контрольная деятельность;
- б) мониторинг контроля;
- в) внутренний контроль;
- г) контрольная среда.

22. Если допущения, на которых основана ожидаемая финансовая информация, с очевидностью нереалистичны, или если аудитор считает, что ожидаемая финансовая информация не будет иметь надлежащего характера для предполагаемого использования, ему следует:

а) раскрыть факт нереалистичности допущений или ненадлежащего характера ожидаемой финансовой информации в отчете (заключении) об исследовании ожидаемой финансовой информации;

б) выразить отрицательное мнение о достоверности ожидаемой финансовой информации;

в) выразить мнение с оговоркой относительно характера исходных допущений или надлежащего характера ожидаемой финансовой информации;

г) не принимать задание по исследованию ожидаемой финансовой информации или отказаться от его дальнейшего выполнения.

23. Если сумма неисправленных искажений превышает определенный аудитором уровень существенности, следует:

а) выразить отрицательное мнение о достоверности отчетности;

б) рассмотреть вопрос о подготовке модифицированного заключения;

в) отказаться от выражения мнения в связи с высоким уровнем аудиторского риска.

24. Когда финансовая отчетность дает достоверное и справедливое представление (или представлена справедливо во всех существенных отношениях) в соответствии с применимыми принципами и правилами ее подготовки, аудитор:

а) выражает безоговорочно положительное мнение;

б) выражает мнение с оговоркой;

в) выражает отрицательное мнение;

г) отказывается от выражения мнения.

25. Если факторы неопределенности, имеющей место в отношении применимости допущения непрерывности деятельности, и планы руководства не раскрыты или неадекватно раскрыты в пояснениях к отчетности, аудитору следует:

а) выразить мнение с оговоркой;

б) выразить отрицательное мнение о достоверности отчетности;

в) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой, в зависимости от обстоятельств.

Вариант 5

1. Услуги аудиторов в соответствии с подходом Международной федерации бухгалтеров подразделяются:

- а) аудит и сопутствующие услуги;
- б) аудит и задания, обеспечивающие уверенность;
- в) задания, обеспечивающие уверенность и сопутствующие услуги.

2. Международные стандарты аудита, заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг подразделяются:

- а) на стандарты общего назначения, стандарты специализированных областей и стандарты сопутствующих услуг;
- б) на стандарты общего назначения, стандарты специализированных областей, стандарты сопутствующих услуг и положения по международной аудиторской практике;
- в) на стандарты вводных аспектов, обязанностей, планирования, внутреннего контроля, аудиторских доказательств, использования работы третьих лиц, аудиторских выводов и подготовки отчетов, специализированных областей и сопутствующих услуг;
- г) на стандарты контроля качества, аудита и обзорной проверки исторической финансовой информации, стандарты заданий, обеспечивающих уверенность, иных, чем аудит или обзорная проверка исторической финансовой информации, и стандарты сопутствующих услуг.

3. Разрабатывает правила, спонсирует исследовательские программы, содействует международному обмену информацией для развития и поддержки профессионалов в финансовом и управленческом учете:

- а) Совет по международным стандартам профессиональной этики бухгалтеров;
- б) Комитет профессиональных бухгалтеров в бизнесе;
- в) Комитет по вопросам малого и среднего бизнеса.

4. Россия представлена в Международной федерации бухгалтеров действительным членом:

- а) Российской коллегией аудиторов;
- б) Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов;
- в) Аудиторской палатой России.

5. Определенные стандарты, контрольные точки, в отношении которых производится оценка или измерение конкретного предмета:

- а) критерии измерения или оценки;
- б) достаточные надлежащие доказательства;
- в) письменный отчет исполнителя.

6. Вероятность того, что исполнитель даст неверное заключение в случае, когда информация о предмете существенно искажена:

- а) это достаточность доказательств;
- б) существенность;
- в) риск задания.

7. Вся информация, используемая аудитором для формирования выводов, на которые опирается его мнение:

- а) аудиторская выборка;
- б) аудиторские доказательства;
- в) статистическая выборка.

8. Последнее число последнего отчетного периода, охваченного проверяемой финансовой отчетностью, считается датой:

- а) утверждения финансовой отчетности;
- б) финансовой отчетности;
- в) выпуска финансовой отчетности.

9. Вероятность того, что исполнитель не выявит существенных искажений информации о предмете:

- а) неотъемлемый риск;
- б) риск средств контроля;
- в) риск необнаружения.

10. Аудитор собирает информацию об организации-клиенте и подтверждает уже имеющиеся данные, полученные по запросам, посредством проведения следующих процедур оценки риска:

- а) запросы руководству и прочим лицам в рамках организации-клиента;
- б) анализ;
- в) наблюдение и инспектирование.

11. Этот принцип обязывает аудиторов соблюдать требования применимых законодательных и иных регулирующих документов и воздерживаться от каких-либо действий, которые могли бы дискредитировать профессию:

- а) принцип профессионального поведения;
- б) принцип конфиденциальности;
- в) принцип профессиональной компетентности.

12. Определение и структура предпосылок подготовки финансовой отчетности приведены:

- а) в МСА 200 «Цели и общие принципы аудита финансовой отчетности»;
- б) в МСА 400 «Оценка рисков и внутренний контроль»;
- в) в МСА 500 «Аудиторские доказательства»;
- г) в МСА 315 «Понимание субъекта и его среды и оценка рисков существенных искажений».

13. В соответствии с положениями Международного стандарта аудита МСА 500 «Аудиторские доказательства», к предпосылкам подготовки финансовой отчетности (утверждениям руководства), применимым к проверке остатков по счетам на конец аудируемого периода, не относится:

- а) существование;
- б) точное измерение;
- в) полнота;
- г) права и обязанности.

14. Согласно Международному стандарту аудита МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» план аудита подготавливается с целью:

- а) выявления потенциальных проблем, эффективного, качественного и своевременного выполнения работы;
- б) согласования условий аудиторских заданий;
- в) согласования условий аудиторских заданий и координации действий исполнителей;
- г) снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня.

15. Применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций таким образом, чтобы каждый элемент мог быть отобран для проверки:

- а) аудиторская выборка;
- б) аудиторские доказательства;
- в) сплошная проверка.

16. Непреднамеренные искажения финансовой отчетности, в том числе пропуск сумм или показателей отчетности и т. д., следует считать:

- а) ошибками;
- б) мошенничеством;
- в) несоблюдением законодательства.

17. Данные процедуры получения аудиторских доказательств проводятся аудитором для оценки эффективности внутреннего контроля в предотвращении или обнаружении и исправлении существенных искажений на уровне предпосылок:

- а) проверки по существу;
- б) тестирования средств внутреннего контроля;
- в) оценки риска.

18. Поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами организации-клиента:

- а) запрос;
- б) инспектирование материальных активов;
- в) наблюдение;
- г) подтверждение;
- д) анализ;
- е) пересчет;
- ж) инспектирование записей и документов.

19. При выявлении ошибок и нарушений аудитор отражает в рабочих документах:

- а) налоговые последствия искажений учета и отчетности;
- б) ответственность руководства за ошибки и нарушения;
- в) существенность ошибок и их влияние на показатели отчетности.

20. Письмо о проведении аудита подтверждает, что аудитор:

- а) соглашается с целью и объемом аудита;
- б) соглашается с порядком оформления отчетного документа по итогам проверки;
- в) принимает определенные обязательства перед клиентом;
- г) верно все перечисленное.

21. Разработка и реализация политики и осуществление процедур, способствующих уверенности в том, что указания руководства выполняются:

- а) контрольная деятельность;
- б) мониторинг контроля;
- в) внутренний контроль;
- г) контрольная среда.

22. Ответственность за формирование оценочных значений, включаемых в финансовую отчетность, несет:

- а) аудитор;
- б) независимый оценщик;
- в) руководство организации.

23. Если в отношении аудируемого лица неприменимо допущение непрерывности деятельности, притом, что данный факт не учтен при подготовке отчетности и не раскрыт в пояснительной записке, аудитору следует:

- а) выразить мнение с оговоркой;
- б) выразить отрицательное мнение о достоверности отчетности;
- в) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой.

24. В том случае, если аудитор полагает, что безоговорочно положительное мнение выражено быть не может, но влияние разногласий с руководством организации или ограничения объема аудита не настолько существенно и глубоко, ему следует:

- а) отказаться от выражения мнения;
- б) выразить мнение с оговоркой;
- в) выразить отрицательное мнение.

25. Ожидаемая финансовая информация:

а) это финансовая информация, основанная на допущениях руководства относительно событий, которые могут произойти в будущем, и действий субъекта;

б) информация, подготавливаемая на основе допущений в отношении будущих событий, наступления которых ожидает руководство, и действий, которые руководство намеревается предпринять к моменту подготовки информации (допущения, основанные на наиболее точных оценках);

в) информация, основанная на гипотетических допущениях относительно будущих событий и действий руководства, которые возможно, но не обязательно будут иметь место;

г) информация, основанная на гипотетических допущениях относительно будущих событий и действий руководства, которые возможно, но не обязательно будут иметь место, или на сочетании допущений, основанных на наиболее точных оценках.

3 ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Задание 1

Аудитор проводит проверку расчетов ОАО «Медиа-Контакт» с поставщиками и подрядчиками. Общий оборот по дебету счета расчетов с поставщиками за год по данным бухгалтерского учета составил 15 760 тыс. руб. (1620 операций). Исходя из предварительных оценок неотъемлемого риска и риска средств контроля как низких, аудитор принял решение о проведении выборочной проверки. На первом этапе в соответствии с профессиональным суждением аудитором было отобрано 80 контрольных точек (в терминологии внутренних стандартов аудиторской организации): 1700, 3950, 16 320, 73 200 руб. и т. д. Далее были проведены детальные тесты каждой операции, для которой сумма оборотов нарастающим итогом с начала года оказалась больше или равна одной из контрольных точек (направил запросы поставщикам и получил надлежащие внешние подтверждения). По итогам проверки по существу первоначальная гипотеза об отсутствии существенных искажений в расчетах с поставщиками, по мнению аудитора, подтвердилась: искажения были выявлены только по 10 «контрольным точкам» из 80. В рабочие документы по данному участку проверки было внесено описание проведенных процедур и результат – «оценка совокупности искажений не превышает $10 / 80 \times 15\,760 = 1970$ тыс. руб.»

1. Определите метод, использованный аудитором для выборочной проверки.
2. Установите, допустил ли аудитор ошибки при планировании, проведении и оценке результатов выборки.
3. Укажите положения Международных стандартов аудита, регулирующие вопросы применения выборочного метода проверки.

Задание 2

Аудитор при проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Security Semiconductors» обратил внимание на то, что в апреле отчетного года конкурирующей организацией – ООО «Guard Systems» были выпущены на рынок системы безопасности, содержащие технические решения, до указанного момента являвшиеся «ноу-хау» ОАО «Security Semiconductors». Затраты на исследования и разработки, выполненные ОАО «Security Semiconductors» по данному направлению, были в предшествующем отчетному году капитализированы ОАО в составе внеоборотных активов как расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы со сроком полезного использования 3 года. Сумма данных расходов на конец отчетного года составляет 9 % от величины внеоборотных активов аудируемого лица.

По согласованию с руководством аудитор обратился с запросом к представителям службы безопасности ОАО «Security Semiconductors», которые признали, что возможна утечка информации в пользу конкурентов. Круг подозреваемых ограничен тремя менеджерами среднего звена. Политика

безопасности новых разработок компании построена так, что персонал и менеджеры, за исключением указанных лиц, не имеют полного доступа к документации принципиальных и монтажных схем, а также к исходным кодам программного обеспечения продукции, каждый исполнитель получает лишь часть документации, необходимой ему для выполнения служебных обязанностей. Документация хранится на бумажных носителях, ее электронное копирование запрещено правилами компании. Однако видеозаписи и журналы электронной регистрации посещения не позволяют определить, какой из трех менеджеров может нести ответственность за утечку данных, поскольку из-за сбоев в системе электронного наблюдения журналы посещения за период с ноября предыдущего по февраль отчетного года не велись, а записи видеонаблюдения уничтожаются спустя неделю после даты их создания. Из соображений безопасности менеджеры и персонал компании не извещались о проблемах с внутренними системами наблюдения и контроля.

В представленных службой безопасности кратких досье на менеджеров содержится следующая информация:

Ф.И.О.:	Иванов И.И.
Должность:	ст. менеджер по работе с технологическими документами
Возраст:	59 лет
Стаж работы в компании:	30 лет
Предыдущее место работы:	конструкторское бюро
Семейное положение:	разведен, детей нет
Образование:	высшее техническое
Характер:	замкнутый
Контакты:	личных контактов с другими сотрудниками не поддерживает
Особые примечания:	исполнителен, дисциплинирован, компетентен

Ф.И.О.:	Петров П.П.
Должность:	ст. менеджер по работе с технологическими документами
Возраст:	35 лет
Стаж работы в компании:	10 лет
Предыдущее место работы:	отдел по связям с общественностью
Семейное положение:	женат, двое детей
Образование:	высшее филологическое
Характер:	конфликтный
Контакты:	поверхностные
Особые примечания:	конфликт с исполнительным директором по поводу увеличения заработной платы (испытывает финансовые трудности)

Ф.И.О.:	Сидоров С.С.
Должность:	ст. менеджер по работе с технологическими документами
Возраст:	27 лет
Стаж работы в компании:	5 лет
Предыдущее место работы:	отдел систем наблюдения и контроля
Семейное положение:	холост

Образование:	высшее, физико-математический ф-т
Характер:	общительный
Контакты:	широкие, тесно общается с сотрудниками отдела систем наблюдения и контроля, службы безопасности, административным персоналом
Особые примечания:	считается перспективным сотрудником

1. Укажите Международные стандарты аудита, в соответствии с которыми следует рассматривать возможные ситуации мошеннических (недобросовестных) действий.

2. Определите вероятность мошеннических (недобросовестных) действий в соответствии с применимыми Международными стандартами аудита.

3. Сформулируйте рекомендации руководству аудируемого лица рекомендации в отношении расходов на исследования и разработки, переставшие быть объектом «ноу-хау» компании.

Задание 3

Аудитор проводит проверку годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «М-ское морское пароходство», основным видом деятельности которого является предоставление в аренду находящихся в его собственности судов другим организациям (с экипажем и без экипажа). Для проверки расчетов с арендаторами по просьбе аудитора бухгалтером пароходства была подготовлена выборка из 20 судов. Выборка была проведена случайным образом путем выемки инвентарных карточек из картотеки учета основных средств в присутствии аудитора.

По первому же из отобранных объектов проверки – сухогрузу «Находка», водоизмещение 50 тыс. т – в бухгалтерии никаких документов о его сдаче в аренду, равно как и подтверждающих его нахождение в распоряжении М-ского пароходства, не оказалось. В ответ на устный запрос аудитора директор пароходства заявил, что сухогруз наверняка находится в аренде у одной из организаций «А», «В» или «С», так как они обычно арендуют у пароходства сухогрузы. В расчетном отделе экономист, занимающийся расчетами с организацией «А», сказал аудитору, что «Находка» точно не сдавалась в аренду организации «А». Экономист, ведущий расчеты с организацией «В», сказал, что сухогруз, по всей вероятности, находится в аренде у организации «С». Экономист, ведущий расчеты с «С», сделал устное заявление, что сухогруз сдавался в аренду организациям «А» или «В». В тот же день аудитор решил предпринять проверку по существу в форме инспектирования материальных активов с целью установить, какие суда на текущую дату не сданы в аренду и находятся в распоряжении аудируемого лица. Для этого он направился на причал пароходства, где смотритель причала, в частности, заявил, что помнит сухогруз «Находка», и что тот весной после ремонта ушел своим ходом в Н-ский порт (фактический адрес организации «С»), после чего о нем никто ничего не слышал.

Получив данное заявление, аудитор прекратил работать с первым элементом выборки и перешел к сбору доказательств по второму элементу – контейнеровозу «Везучий».

1. Укажите, какие положения Международных стандартов аудита применимы к сбору аудиторских доказательств в рассматриваемой ситуации.

2. Определите, получил ли аудитор достаточные надлежащие доказательства по первому элементу выборки и выполнил ли он все требования Международных стандартов аудита на данном этапе.

3. При необходимости, предложите дополнительные или расширенные процедуры, которые следует проводить в отношении элементов выборки для достижения цели аудита.

Задание 4

Аудитор проводит проверку коммерческой организации, занимающейся розничной торговлей. При определении стратегии и формировании плана проверки были выделены три основных цикла хозяйственных операций: цикл закупок, расчетов и продаж. Закупки товаров для перепродажи производятся за безналичный расчет со средней отсрочкой платежа в 30 календарных дней. Все продажи производятся за наличный расчет. Аудитор располагает следующими источниками доказательств:

1) выписки с расчетного счета организации в обслуживающем банке с прилагающимися к ним платежными поручениями;

2) акты сверки расчетов с поставщиками товаров по состоянию на конец проверяемого периода;

3) данные инвентаризации остатков товаров для перепродажи в последнем квартале проверяемого периода, проходившей в присутствии аудитора;

4) товарно-сопроводительные документы (накладные), счета-фактуры, записи в книге покупок по приобретенным товарам;

5) отчеты кассиров-операционистов, контрольные ленты кассовых аппаратов, записи в кассовой книге;

6) товарные отчеты и данные оперативного учета розничных продаж.

Аналитический учет продаж в соответствии с принятой учетной политикой и организацией бухгалтерского учета ведется по группам товаров в разрезе отделов торгового предприятия; информационная система, позволяющая отслеживать движение отдельных товарных позиций, отсутствует.

Аудитор проверяет данную организацию третий год подряд в рамках долгосрочного договора.

Исходя из стоящей перед аудитором задачи – проверки операций цикла закупок, в соответствии с положениями применимых Международных стандартов аудита укажите:

1. Аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для формирования уверенности в достоверности показателей отчетности по операциям проверяемого цикла.

2. Взаимосвязь операций проверяемого цикла с прочими циклами хозяйственных операций, подлежащими проверке, использование доказательств, полученных при проверке других циклов, и ценность доказательств, полученных при проверке рассматриваемого цикла операций для последующих этапов аудита.

3. Оценку надежности используемых аудиторских доказательств и причины выбора конкретных источников доказательств для проведения аудита.

Задание 5

ОАО «Восток» пригласило аудиторов компании «БМК» для проведения проверки годовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита. Договор на проведение проверки подписан 1 февраля следующего за отчетным года, до этого компания «БМК» не работала с ОАО «Восток». Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Рабочей группе в составе трех аудиторов в соответствии с программой проверки поручено исследование состояния учета материально-производственных запасов. Аудиторские процедуры в отношении запасов проводятся с 20 февраля по 10 марта следующего за отчетным года. Около 90 % всех запасов организации составляют товары для перепродажи, находящиеся на складах, принадлежащих ОАО «Восток» и арендуемых у третьих лиц, расположенных в том же регионе. Однако примерно 47 % товаров находится на складах в других городах региона, а 97 % оставшихся – на складах в том же городе, но вне места фактического нахождения ОАО «Восток». Сводные данные о товарах для перепродажи по состоянию на отчетную дату представлены в табл. 3.1 (суммы в млн. руб., по фактической стоимости, без НДС).

Таблица 3.1

Данные о товарах для перепродажи

Группы товаров	Собственные склады	Арендованные склады		Всего
		город	регион	
Товары, принадлежащие организации	4,3	29,8	16,3	50,4
Товары, принятые на комиссию	0,6	161,6	98,9	261,1
Товары, проданные покупателям, но не вывезенные со складов, в т.ч.	0,1	0,4	2,7	3,2
– собственные	–	0,2	0,9	1,1
– по договорам комиссии	0,1	0,3	1,7	2,1
Товары, приобретенные по агентским договорам и принятые на ответственное хранение	–	2,7	62,1	64,8
Итого	5,0	194,5	180,0	379,5

Оборачиваемость товарных запасов составляет в среднем 1,5 месяца, по наиболее подвижным группам (скоропортящиеся пищевые товары) – менее 1 недели, по наименее подвижным – до 3,5 месяцев. Доля товаров с длительностью оборота более месяца составляет 36 %.

1. На основании имеющихся предварительных данных выявите критические области учета товарных запасов аудируемого лица, оцените неотъемлемый риск в отношении учета товаров для перепродажи.

2. Предложите аудиторские процедуры, адекватные оценкам риска и ориентированные на получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении остатков по счету 41 «Товары» на отчетную дату.

3. Систематизируйте перечень предлагаемых аудиторских процедур в соответствии с предпосылками подготовки финансовой отчетности по данному разделу учета.

Задание 6

ООО «Юго-Запад» 20 июня отчетного года заключило договор с компанией «БМК» на проведение проверки годовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита. Бухгалтерский учет в организации ведется согласно требованиям законодательства Российской Федерации. Условия аудиторского задания предусматривают, что до конца отчетного года аудиторы знакомятся с бизнесом ООО «Юго-Запад», проводят планирование и аудит промежуточной финансовой отчетности. Проверка завершается 28 февраля года, следующего за отчетным. Утвержденная руководством компании «БМК» программа проверки предусматривает, что рабочей группе в составе аудитора и трех ассистентов поручается исследование состояния учета материально-производственных запасов. Запасы ООО «Юго-Запад» на 98 % состоят из товаров для перепродажи, хранящихся на складах организации, оставшиеся 2 % представляют собой материалы для хозяйственных нужд. Учетной политикой предусмотрено ежегодное проведение инвентаризации товаров; по состоянию на 15 сентября отчетного года, когда рабочая группа приступает к проверке запасов, инвентаризация на складах еще не проводилась. 23 % товаров для перепродажи относится к скоропортящимся пищевым продуктам (средний срок хранения на складе, определенных по оборачиваемости счета 41 «Товары» – менее 1 недели), 47 % – пищевые продукты с длительными сроками хранения, остальные 30 % товаров для перепродажи относятся к непродовольственным товарам (всего имеется более 7500 номенклатурных позиций). Все товары на складах являются собственностью организации, их доля в активах баланса составляет 84%, в оборотных активах – 92 %.

Учредители ООО – четыре физических лица, исполнительное руководство назначается и контролируется решениями собственников. Компания

была основана 15 лет назад. Основной деятельностью ООО «Юго-Запад» является оптовая торговля продовольственными и непродовольственными товарами. Рынок, на котором работает организация, стабильно растет небольшими темпами (в среднем 5–10 % в год за последние 5 лет), конкурентная среда сформировалась, отсутствуют специфические ограничения и факторы государственного регулирования, а также выраженная сезонность продаж. Среднесписочная численность сотрудников в отчетном году составляет 25 человек, в том числе штат бухгалтерии – 5 человек.

Складской учет товаров автоматизирован, информационная система интегрирована с системой бухгалтерского учета. В предшествующем отчетном году организацией был осуществлен переход на новую версию программы ведения бухгалтерского учета. До этого, в том же году, ООО «Юго-Запад» подвергалось выездной налоговой проверке, нарушений налогового законодательства по ее итогам не выявлено.

В организации отсутствует служба внутреннего аудита. По разъяснениям, полученным от руководства, для проведения проверок и консультирования регулярно (2 раза в год) привлекались специалисты аудиторской организации ООО «Аудит-Консалтинг», входящей в одно из крупных аккредитованных аудиторских объединений. Смена аудитора вызвана желанием руководства проводить проверку в соответствии с Международными стандартами и с отсутствием в спектре услуг ООО «Аудит-Консалтинг» данного вида аудита.

1. На основании имеющихся предварительных данных оцените неотъемлемый риск в отношении учета товаров для перепродажи.

2. Предложите аудиторские процедуры, адекватные оценкам риска и ориентированные на получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении остатков по счету 41 «Товары» на отчетную дату.

3. Систематизируйте перечень предлагаемых аудиторских процедур в соответствии с предпосылками подготовки финансовой отчетности по данному разделу учета.

Задание 7

ООО «Центр» впервые пригласило аудиторов компании «БМК» для проведения проверки годовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Целью проверки для руководства аудируемого лица является выполнение требований инвестиционного фонда «Поддержка инноваций», финансирующего крупный проект ООО «Центр». По данному проекту организация получила 150 млн руб. единовременно в качестве целевого финансирования научных исследований и разработок, что в 10 раз превышает активы ООО «Центр» на момент заключения договора с фондом. Фонд «Поддержка инноваций» также выступил пору-

чителем по банковскому кредиту в сумме 75 млн руб. по льготной ставке (часть процентов по кредиту выплачивается фондом при условии целевого использования денежных средств). Условиями выделения средств является доработка и освоение ООО «Центр» в течение двух последующих лет новых видов продукции и выход на объемы продаж не менее 250 млн руб. в первый год и 500 млн руб. во второй реализации проекта. При недостижении проектных условий средства целевого финансирования отзываются, выплаты по финансированию части процентной ставки взыскиваются с ООО «Центр».

Аудируемое лицо работает на рынке 1,5 года. Учредителями ООО являются два физических лица, одно из которых исполняет обязанности директора компании, второе – заместителя по коммерческим вопросам. Среднесписочная численность персонала в отчетном году составила 8 человек, бухгалтер не входит в штат организации и оказывает услуги по ведению учета на основании гражданско-правового договора, должность внутреннего аудитора штатным расписанием не предусмотрена. По данным отчетности за 9 месяцев объем продаж достиг 187,5 млн руб. Рынок, на который выходит ООО «Центр», является новым и конкурентная среда на нем еще не сложилась, значительную долю расходов в отчетном году составляют затраты на продвижение товара – на рекламу и связи с общественностью (свыше 48 % от общей суммы расходов по основным видам деятельности).

Основные продажи осуществляются по договору с ЗАО «Север», которому поставляется 95 % продукции. Значительная часть закупок сырья и материалов (62 % от общего объема, или 94 млн руб. по данным отчетности за 9 месяцев отчетного года) производится по договору с ООО «Северное сияние». Из внешних источников аудиторы располагают достоверной информацией, подтверждающей заявление руководства о том, что ЗАО «Север» и ООО «Центр» не являются аффилированными лицами, также как не аффилированы ООО «Центр» и ООО «Северное сияние». Из тех же источников известно, что ООО «Северное сияние» является 100 % дочерним обществом ЗАО «Север», основанным 1 год назад. ООО «Центр» работает с ЗАО «Север» с момента своего основания, в составе обязательств ООО «Центр» присутствует беспроцентный займ от ЗАО «Север» сроком на 3 года (по данным отчетности за 9 месяцев займ уже погашен на 15 %).

1. На основании имеющихся данных оцените неотъемлемый риск в отношении оборотов по продаже товаров аудируемого лица.

2. Предложите аудиторские процедуры, адекватные оценкам риска и ориентированные на получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении оборотов по продаже товаров.

3. Систематизируйте перечень предлагаемых аудиторских процедур в соответствии с предпосылками подготовки финансовой отчетности по данному разделу учета.

Задание 8

В ходе аудиторской проверки ЗАО «Нефрит» необходимо оценить достоверность показателей отчета о движении денежных средств. ЗАО «Нефрит» работает в сфере розничной торговли и является плательщиком единого налога на вмененный доход. В течение отчетного периода организация не осуществляла операций, связанных с капитальными или финансовыми вложениями. Согласно принятой учетной политике отчет о движении денежных средств формируется прямым методом путем выборки оборотов по счетам денежных средств в автоматизированной компьютерной системе бухгалтерского учета. По запросу аудитора ему были предоставлены ведомости, детализирующие обороты по синтетическим счетам бухгалтерского учета.

На основании имеющихся данных:

1. Оцените правильность формирования показателей отчета о движении денежных средств с использованием прямого метода путем корректировки продаж, себестоимости продаж и других статей в отчете о прибылях и убытках с учетом изменений в течение периода в запасах и операционной кредиторской и дебиторской задолженности, других неденежных статей; и прочих статей, ведущих к возникновению инвестиционных или финансовых денежных потоков (п. 19 а МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств»).
2. Сопоставьте результаты проверки с расчетом денежных потоков по прямому методу, основанному на непосредственной выборке оборотов из учетных записей компании.
3. При выявлении искажений оцените их существенность и уровень аудиторских рисков.
4. Сделайте вывод об адекватности и надежности методики, выбранной руководством компании для формирования отчета о движении денежных средств (приложения 2, 3, 4).

Задание 9

Аудиторская организация ЗАО «Интер-Аудит-Сервис» заключила договор на проведение обзорного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Электросила» за первое полугодие 2007 г. с последующим предоставлением отчета Совету директоров и внеочередному общему собранию акционеров ОАО. Аудируемое лицо занимается производством электротехнического оборудования – силовых электрических машин, генераторов, трансформаторов различного назначения, реле и прочего управляющего оборудования, а также располагает вспомогательным производством товаров широкого потребления. Территориально предприятие расположено в черте г. Москвы, однако имеет 4 представительства в городах Иваново, Нижнем Новгороде, Екатеринбурге и Самаре. Экспорт продукции ОАО идет в страны ближнего зарубежья (Белоруссия – 5 % от общего объема продаж, Казахстан – 7,5 %, Кирги-

зия – 12,5 %). В последние 5 лет компания получала убытки по основным видам деятельности, частично покрываемые за счет прочих доходов. На предприятии работает 560 человек, в том числе 40 – в бухгалтерии; бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме, отдельные участки учета автоматизированы за счет собственных программных разработок. В организации нет каких-либо подразделений внутреннего контроля, таких как служба внутреннего аудита; бухгалтерия организации укомплектована на 80 % штатной численности, отсутствуют специалисты необходимой квалификации (по устному разъяснению главного бухгалтера – в связи с низкой заработной платой). Последняя налоговая проверка в 2005 г. не выявила серьезных нарушений. Предыдущим аудитором ОАО было ООО «Аудит-Бизнес» (место регистрации – г. Москва, штатная численность – 5 аудиторов, в профессиональных аудиторских объединениях не состоит). Целью проверки, по устному заявлению председателя Совета директоров, является выявление возможных серьезных нарушений правил ведения бухгалтерского учета, оценка состояния учета и внутреннего контроля в связи со сменой собственников. На 01.07.2007 68 % акций ОАО «Электросила» выкуплено финансовой группой «Tristar Limited» (Россия), 24 % находится в собственности менеджеров предприятия высшего и среднего звена, остальные – в собственности работников и прочих мелких акционеров.

На основании имеющихся данных и профессионального суждения, основанного на знании бизнеса:

1. Проведите предварительную оценку неотъемлемого риска и риска средств контроля аудируемого лица.
2. Определите направления, которые, по Вашему мнению, необходимо подвергнуть более тщательной проверке, и предложите процедуры такой проверки.
3. Опишите общий подход к проведению обзорного аудита в соответствии с положениями Международных стандартов аудита и заданий, обеспечивающих уверенность.

Задание 10

Аудитор проводит проверку коммерческой организации, занимающейся розничной торговлей. При определении стратегии и формировании плана проверки были выделены три основных цикла хозяйственных операций: цикл закупок, расчетов и продаж. Закупки товаров для перепродажи производятся за безналичный расчет со средней отсрочкой платежа в 30 календарных дней. Все продажи производятся за наличный расчет. Аудитор располагает следующими источниками доказательств:

- 1) выписки с расчетного счета организации в обслуживающем банке с прилагающимися к ним платежными поручениями;

- 2) акты сверки расчетов с поставщиками товаров по состоянию на конец проверяемого периода;
- 3) данные инвентаризации остатков товаров для перепродажи в последнем квартале проверяемого периода, проходившей в присутствии аудитора;
- 4) товарно-сопроводительные документы (накладные), счета-фактуры, записи в книге покупок по приобретенным товарам;
- 5) отчеты кассиров-операционистов, контрольные ленты кассовых аппаратов, записи в кассовой книге;
- 6) товарные отчеты и данные оперативного учета розничных продаж.

Аналитический учет продаж в соответствии с принятой учетной политикой и организацией бухгалтерского учета ведется по группам товаров в разрезе отделов торгового предприятия; информационная система, позволяющая отслеживать движение отдельных товарных позиций, отсутствует.

Аудитор проверяет данную организацию третий год подряд в рамках долгосрочного договора.

Исходя из стоящей перед аудитором задачи – проверки операций цикла расчетов, в соответствии с положениями применимых Международных стандартов аудита укажите:

1. Аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для формирования уверенности в достоверности показателей отчетности по операциям проверяемого цикла.
2. Взаимосвязь операций проверяемого цикла с прочими циклами хозяйственных операций, подлежащими проверке, использование доказательств, полученных при проверке других циклов, и ценность доказательств, полученных при проверке рассматриваемого цикла операций для последующих этапов аудита.
3. Оценку надежности используемых аудиторских доказательств и причины выбора конкретных источников доказательств для проведения аудита.

Задание 11

Закрытое акционерное общество «North Central Positronics – Russia» (ЗАО «NCP-R», дочерняя компания North Central Positronics Inc.) в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежит обязательному аудиту. Аудиторской организацией ЗАО «Интер-Аудит-Сервис» в рамках общего аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяются операции с объектами основных средств. В таблицах 3.2 и 3.3 приведены выдержки из регистров бухгалтерского учета ЗАО «NCP-R», подготовленных путем выборки из базы данных учетных записей по просьбе аудиторов.

ЗАО «NCP-R» зарегистрировано в качестве юридического лица в марте 2006 г. и ведет учет по законодательству РФ, одновременно представляя материнской компании отчетность по стандартам GAAP. В приказе об учетной политике, составленном в соответствии с ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»,

для амортизации основных средств со сроками полезного использования более 5 лет (кроме зданий и сооружений) применяется метод уменьшаемого остатка с повышающим коэффициентом 2, для основных средств со сроками использования менее 5 лет – линейный метод. Учет ведется в долларах США, на конец отчетного периода показатели пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка РФ.

Курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком РФ на 31.12.2007, составляет 23.3182 USD/руб., на 21.12.2008 – 24 5860 USD/руб.

Таблица 3.2

Извлечение из данных о первоначальной стоимости, сроках и методах амортизации

Инв. №	Объекты основных средств	Ввод в эксплуатацию	Первоначальная стоимость		Срок полезного исп., мес.	Метод амортизации	
			USD/руб.	USD		бухгалтерский учет	налоговый учет
0010	Аппарат рентген. контроля	25.01.2007	26,4879	685 600	85	уменьш. ост.	нелинейный
0018	Аппарат рентген. контроля	25.01.2007	26,4879	685 600	85	уменьш. ост.	нелинейный
0026	Фотолиитограф УФ М.1856	28.02.2007	26,1730	4 480 500	85	уменьш. ост.	нелинейный
0042	ИК-облучатель когерент. М160	16.04.2007	25,8420	2 750 360	85	уменьш. ост.	нелинейный
0061	УФ-проектор UVC.9687.M14	27.07.2007	25,1230	3 125 000	85	уменьш. ост.	нелинейный
0062	УФ-проектор UVC.9687.M14	27.07.2007	25,1230	3 125 000	85	уменьш. ост.	нелинейный
0063	УФ-проектор UVC.9687.M14	28.07.2007	25,1230	3 125 000	85	уменьш. ост.	нелинейный
0065	УФ-проектор UVC.9687.M16	30.07.2007	25,1345	3 998 000	85	уменьш. ост.	нелинейный
0068	Барокамера с/п мод. 4	09.09.2007	24,7526	640 800	85	уменьш. ост.	нелинейный
0076	Термокамера с/п мод. 1	11.10.2007	24,6210	256 370	85	уменьш. ост.	нелинейный
0083	Криокамера вакуум. с/п мод. 3	22.12.2007	24,0856	1 015 440	85	уменьш. ост.	нелинейный

Окончание таблицы 3.2

Инв. №	Объекты основных средств	Ввод в эксплуатацию	Первоначальная стоимость		Срок полезного исп., мес.	Метод амортизации	
			USD/руб.	USD		бухгалтерский учет	налоговый учет
0215	Проектор презентац. Samsung	30.12.2006	24,0052	520	37	линейный	линейный
0228	Экран презентац. Hyunway	15.01.2007	23,8244	260	37	линейный	линейный
0239	Сист. блок р/с Mac Pro QX	20.07.2007	23,4189	1750	37	линейный	линейный
0245	Сист. блок р/с Mac Pro QX	18.08.2007	23,3198	1750	37	линейный	линейный
0247	Сервер резерв. IBM System p5	18.08.2007	23,3198	8620	37	линейный	линейный

Таблица 3.3

Данные о суммах амортизации и остаточной стоимости

Инв. №	Объекты основных средств	Остаточная стоимость		Месячная амортизация		Примечание*
		на 01.08	на 01.09	в 2007	в 2008	
0010	Аппарат рентген. контроля	508 151	364 673	16 132	11 577	с 02.08
0018	Аппарат рентген. контроля	508 151	364 673	16 132	11 577	с 02.08
0026	Фотолитограф УФ М.1856	3 426 265	2 458 849	105 424	75 657	с 03.08
0042	ИК-облучатель когерент. М.160	2 232 645	1 602 251	64 714	46 442	с 05.08
0061	УФ-проектор UVC.9687.M14	2 757 353	1 978 806	73 529	52 768	с 08.08
0062	УФ-проектор UVC.9687.M14	2 757 353	1 978 806	73 529	52 768	с 08.08
0063	УФ-проектор UVC.9687.M14	2 757 353	1 978 806	73 529	52 768	с 08.08
0065	УФ-проектор UVC.9687.M16	3 527 647	2 531 606	94 071	67 509	с 08.08
0068	Барокамера с/п мод. 4	595 567	427 407	15 078	10 820	с 10.08
0076	Термокамера с/п мод. 1	250 338	179 654	6032	4329	с 11.08
0083	Криокамера вакуум. с/п мод. 3	1 015 440	728 728	23 893	23 893	-
0215	Проектор презентац. Samsung	183	64	28	10	с 01.08
0228	Экран презентац. Hyunway	105	37	14	5	с 02.08
0239	Сист. блок р/с Mac Pro QX	1277	449	95	33	с 08.08
0245	Сист. блок р/с Mac Pro QX	1372	482	95	33	с 09.08
0247	Сервер резерв. IBM System p5	6756	2374	466	164	с 09.08

* Поле «Примечание» указывает, начиная с какого месяца 2008 г. начинается начисление амортизации по нормам для 2008 г.

На основании имеющихся данных:

1. Оцените соблюдение аудируемым лицом правил бухгалтерского учета РФ. При необходимости, укажите допущенные нарушения.

2. Опишите ситуацию применения ненадлежащих методов учета в контексте Международных стандартов аудита.

3. Сформулируйте текст необходимых заявлений руководства, запрашиваемых аудитором в случае возникновения разногласий по поводу применения методов бухгалтерского учета.

Задание 12

Аудиторская организация проводит проверку годовой финансовой отчетности ЗАО «Skyline». В предыдущем периоде руководство организации сделало ряд финансовых вложений в акции российских компаний. За проверяемый период – 20x7 год – движения по счету 58 «Финансовые вложения» не было. В таблице 3.4 приведена выдержка из рабочих записей аудитора – сводная ведомость, подготовленная руководством аудируемого лица и отражающая наличие и оценку финансовых вложений по состоянию на конец 20x7 года.

Остатки по счету 58 на конец года, отраженные в финансовой (бухгалтерской) отчетности, составляют 39 100 тыс. руб. По сведениям, полученным от руководства аудируемого лица и подтвержденным информацией из внешних источников, ЗАО «MBC Inc.», начиная с октября 20x6 года, находится под внешним управлением из-за инициированной процедуры банкротства. Чистые активы ЗАО «MBC Inc.» на 31 декабря 20x6 года и 31 декабря 20x7 года отрицательны, все выплаты по обязательствам, возникшим до 1 октября 20x6 года, прекращены.

Таблица 3.4

Финансовые вложения ЗАО «Skyline» (тыс. руб.)

Наименование финансовых вложений	Учетная стоимость		Рыночная стоимость	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
1. Акции ОАО «Северное сияние»	12 000	12 000	14 500	17 200
2. Акции ОАО «Техпроммонтаж»	8500	8500	7800	8100
3. Акции ОАО «Unilever»	7200	7200	10 500	9400
4. Акции ЗАО «MBC Inc.»	6400	6400	–	–
5. Акции ЗАО «Newline Contract»	5000	5000	–	–
Итого	39 100	39 100	32 800	34 700

1. На основании приведенных данных сделайте выводы о соблюдении законодательства РФ, регулирующего вопросы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

2. В случае выявления искажений отчетности, охарактеризуйте на основе положений стандарта МСА 320 «Существенность в аудите» их существенность и влияние на достоверность отчетности.

3. В случае необходимости внесения исправлений в отчетность опишите действия аудитора.

4. Сформулируйте основные положения, подлежащие внесению в рабочие документы в соответствии со стандартом МСА 230 «Документирование».

Задание 13

Аудиторская организация ЗАО «Интер-Аудит-Сервис» оказывает услуги по проверке ожидаемой финансовой информации МУП «Лесопильный завод № 2» (МУП «ЛПЗ № 2»). Данной организацией представлен бизнес-план организации нового производства, который после проверки аудиторами должен быть представлен по запросу банка, предоставляющего кредитование данного проекта, и Финансового управления по *** области, осуществляющего в рамках своих полномочий текущий контроль расходов организации.

Сущность бизнес-плана состоит в создании производства деревянных оконных и дверных рам с последующим сбытом готовой продукции на территории *** области и соседних субъектов Федерации. В таблице 3.5 приведены выдержки из рабочих документов аудиторов, составленных при предварительном анализе содержания бизнес-плана по разделам.

Таблица 3.5

Замечания по бизнес-плану МУП «ЛЗ № 2» (выдержки)

Раздел бизнес-плана	Замечания
Резюме	Описана выпускаемая продукция, организация производства, сумма кредитования (срок не указан). Не указаны суммы собственного финансирования, и не приведены какие-либо критерии эффективности и окупаемости проекта
Описание рынка и конкуренции	В описании фактически приводятся только характеристики собственной продукции, отсутствует список конкурентов, нет данных о средних ценах по рынку. Конкурентные преимущества МУП «ЛПЗ № 2» описаны фразой: «Высокое качество нашей продукции и 50-летний опыт работы гарантируют ее конкурентоспособность»
Ценовая политика	Раздел состоит только из таблицы с ценами на отдельные виды рам
Затраты на производство	Раздел состоит из плановой калькуляции по 12 статьям
Расходы на управление	Приведено штатное расписание (15 чел.) с распределением должностей и месячными окладами, прочие расходы (кроме статьи "ЕСН") установлены как накладные в размере 75% от фонда оплаты труда (без комментариев). ЕСН рассчитан по ставке 38,5% от фонда оплаты труда, сведения о взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний отсутствуют
Раздел бизнес-плана	Замечания
Финансовый план-бюджет движения денежных средств	Форма бюджета о движении денежных средств соответствует утвержденной форме № 4 бухгалтерской отчетности, суммы выплат и поступлений – доходам и расходам из прогнозного бюджета доходов и расходов по форме № 2 (в точности)

Окончание таблицы 3.5

Раздел бизнес-плана	Замечания
Финансовый план – расчет показателей эффективности	Рассчитан срок окупаемости проекта (3,5 года) и рентабельность затрат (25 %).
Финансовый план – оценка рисков	Раздел отсутствует
Приложения	Отсутствует приложение № 4 (выявлено по нумерации). Название и содержание приложения № 4 определить не представляется возможным, т.к. ни на одно приложение нет ссылок из основного текста, так же как нет списка приложений

На основе имеющихся предварительных данных:

1. Оцените достаточность и качественный уровень информации, представленной в бизнес-плане, определите направления ее дальнейшей проверки.
2. Опираясь на положения Международных стандартов аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, опишите основные требования, предъявляемые к аудитору при проверке ожидаемой финансовой информации.
3. Сформулируйте краткое предварительное заключение по бизнес-плану, адресованное руководству аудиторской организации, в контексте требований Международных стандартов аудита и заданий, обеспечивающих уверенность.

Задание 14

Аудиторская организация проводит проверку годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «Skyline». Сферой деятельности аудируемого лица являются телекоммуникационные технологии и услуги беспроводной связи. Предварительный анализ данных сводных калькуляций затрат показывает, что значительную долю общих затрат отчетного периода составляют расходы на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. В частности, специалистами компании в отчетном году продолжались разработки по созданию технических устройств абонентской широкополосной цифровой радиосвязи, предназначенных для некоммутируемого (постоянного) подключения к компьютерным сетям. По утверждению специалистов и руководства компании, доведение данной технологии до промышленного применения позволит компании освоить новый сегмент рынка корпоративных средств связи, обеспечивающих подключение так называемых мобильных офисов и доступ к глобальным телекоммуникационным сетям.

В таблице 3.6 приведен краткий отчет исследовательского подразделения руководству компании, прилагающийся к сводной калькуляции затрат компании. Затраты исследовательского подразделения складываются из стоимости материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций, затрат на заработную плату и прочие выплаты, отчислений на социальные нужды, стоимости оборудования и специальной оснастки (списываемых на затраты в момент ввода в эксплуатацию) и амортизации объектов основных

средств, используемых при выполнении работ, затрат на содержание и эксплуатацию оборудования и части общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с деятельностью подразделения. Сумма затрат в полном размере (11 770 тыс. руб.) признана расходом отчетного периода по статье «Расходы на исследования и разработки» и отнесена в дебет сч. 26 «Общехозяйственные расходы» (согласно принятой учетной политике затраты со сч. 26 полностью списываются в дебет сч. 90 «Продажи»).

Таблица 3.6

Отчет Отдела перспективных разработок за 20х7 год (тыс. руб.)

Разработка	Начало работ	Окончание работ	Затраты за период	Результаты за период
1. Стандарт широкополосной цифровой радиосвязи	20х5	20х8	1025	Готовность 75 %, перспективы завершения – положительные
2. Программные средства широкополосной цифровой радиосвязи	20х6	20х8	1650	Готовность 50 %, перспективы завершения – положительные
3. Аппаратные средства широкополосной цифровой радиосвязи	20х7	20х9	3520	Готовность 45 %, перспективы завершения – положительные
4. Базовые станции – " –	20х7	20х9	615	Готовность 25 %, перспективы завершения – зависит от разработок 2 и 3
Абонентские устройства – " –	20х7	20х9	720	Готовность 30 %, перспективы завершения – зависит от разработок 3 и 4
6. Доводка находящихся в производстве моделей	20х7	20х7	4240	План работ выполнен, результаты внедрены в производство
Итого	х	х	11 770	х

От технических специалистов и юридической службы компании получено разъяснение, что результаты разработки 1 (стандарт широкополосной цифровой связи) не подпадают под действие патентного законодательства и не могут быть использованы как «ноу-хау» фирмы (стандарт будет открытым и общедоступным). Разработки 2 и 3 (программные и аппаратные средства) будут защищены законодательством (Закон «О правовой охране программ для ЭВМ и баз данных», Патентный закон РФ) как собственность компании. Результаты разработок 4, 5 и 6 не планируется подводить под патентную защиту, поскольку их ключевые компоненты будут защищены основными патентами компании; тем не менее, статус разработок относится к сфере «ноу-хау» и является коммерческой тайной организации.

Справочно: Общие расходы компании по основным видам деятельности за 20х7 год составляют 120 210 тыс. руб., управленческие расходы – 40 560 тыс. руб., коммерческие расходы – 38 600 тыс. руб.

1. Сделайте вывод о соблюдении законодательства РФ, регулирующего вопросы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, при признании в отчетности за 20х7 год затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

2. В случае выявления искажений отчетности, охарактеризуйте на основе положений стандарта МСА 320 «Существенность в аудите» их существенность и влияние на достоверность отчетности.

3. В случае необходимости внесения исправлений в отчетность опишите действия аудитора.

4. Сформулируйте основные положения, подлежащие внесению в рабочие документы в соответствии со стандартом МСА 230 «Документирование».

Задание 15

Аудитор проводит проверку операций с основными средствами крупной компании «NTFS» за 2005 год. За отчетный период организация приобретала и вводила в эксплуатацию дорогостоящее производственное оборудование. Остаточная стоимость внеоборотных активов на начало периода составляла 250 млн руб., в течение года приобретено оборудование для телевизионных ретрансляторов стоимостью 100 млн руб. и списано вещательное оборудование первоначальной стоимостью 50 млн руб. Основные средства составляют более 70 % активов компании по состоянию на конец отчетного периода. В таблице 3.7 приведена выдержка из записей в бухгалтерском и налоговом учете ЗАО «NTFS»:

Таблица 3.7

Выдержка из записей в бухгалтерском и налоговом учете ЗАО «NTFS»

Дата	Бух. учет		Содержание операции	Сумма, руб.	Налоговый учет
	д-т сч.	к-т сч.			
1	2	3	4	5	6
28.02	25	02	Начислена амортизация по ретранслятору № 4	8333,33	Расходы, связанные с пр-вом и реал-ей, ст. 253 п. 2 пп. 3
01.03	51	67	Получен кредит на приобретение оборудования, дог. № ...	708 000	—

Продолжение таблицы 3.7

Дата	Бух. учет		Содержание операции	Сумма, руб.	Налоговый учет
	д-т сч.	к-т сч.			
1	2	3	4	5	6
05.03	60	51	Перечислены средства в счет поставки ретранслятора RT-600-AMS и за его монтаж, дог. №№ ...	708 000	–
10.03	08	60	Приобретен ретранслятор RT-600-AMS, накл. № ...	500 000	Формирование стоимости амортизируемого имущества
	19	60	НДС 18 % по сч.-ф. № ...	90 000	–
20.03	08	60	Монтаж ретранслятора, сч. № ...	100 000	Формирование стоимости амортизируемого имущества
	19	60	НДС по счету, сч.-ф. № ...	18 000	–
25.03	01	08	Ввод в эксплуатацию ретранслятора № 2, акт № ...	600 000	Стоимость амортизируемого имущества
25.03	68	19	НДС к вычету, сч.-ф. №№ ...	108 000	–
31.03	08	67	Начислены проценты по кредиту на приобретение оборудования, дог. № ...	8850	Внереализационные расходы, п. 1 пп. 2 ст. 265
31.03	25	02	Начислена амортизация по ретранслятору № 4	8333,33	Расходы, связанные с пр-вом и реал-ей, ст. 253 п. 2 пп. 3
30.04	91	67	Начислены проценты по кредиту на приобретение оборудования, дог. № ...	8850	Внереализационные расходы, п. 1 пп. 2 ст. 265
30.04	25	02	Начислена амортизация по ретранслятору № 2	7058,82	Расходы, связанные с пр-вом и реал-ей, ст. 253 п. 2 пп. 3
30.04	25	02	Начислена амортизация по ретранслятору № 4	8333,33	Расходы, связанные с пр-вом и реал-ей, ст. 253 п. 2 пп. 3
10.05	60	51	Предоплата за демонтаж ретранслятора № 4, дог. № ...	118 000	–
15.05	01-3 02	01-1 01-3	Списан ретранслятор № 4 в связи с моральным износом, акт № ...	100 0000	Прочие расходы, связ. с пр-вом и реал-ей, ст. 265 п. 1 пп. 8
				600 000	
	91	01-3		400 000	
15.05	91	60	Счет за демонтаж № ...	100 000	То же
	19	60	НДС по счету, сч.-ф. № ...	18 000	–
15.05	68	19	НДС к вычету, сч.-ф. № ...	18 000	–

Окончание таблицы 3.7

Дата	Бух. учет		Содержание операции	Сумма, руб.	Налоговый учет
	д-т сч.	к-т сч.			
1	2	3	4	5	6
15.05	91	68	Восстановлен НДС на остаточную стоимость ретранслятора № 4	72 000	Внереализационные расходы, ст. 265 п. 1 пп. 20
31.05	91	67	Начислены проценты по кредиту на приобретение оборудования, дог. № ...	8850	Внереализационные расходы, п. 1 пп. 2 ст. 265
31.05	25	02	Начислена амортизация по ретранслятору № 2	7058,82	расходы, связанные с пр-вом и реал-ей, ст. 253 п. 2 пп. 3
30.06	91	67	Начислены проценты по кредиту на приобретение оборудования, дог. № ...	8850	Внереализационные расходы, п. 1 пп. 2 ст. 265
30.06	25	02	Начислена амортизация по ретранслятору № 2	7058,82	Расходы, связанные с пр-вом и реал-ей, ст. 253 п. 2 пп. 3

ЗАО «NTFS» является плательщиком налога на прибыль. Обороты по счету 68, субсчет «Налог на прибыль» соответствуют суммам, указанным в налоговых декларациях и вытекающим из данных налогового учета (записи «Д-т сч. 99 К-т сч. 68» делаются в конце каждого квартала на сумму, подлежащую уплате в бюджет).

1. Определите на основании имеющихся данных, содержит ли финансовая отчетность субъекта искажения, и имеют ли место случаи нарушения нормативных правовых актов.

2. Оцените существенность выявленных искажений, их влияние на показатели отчетности.

3. При необходимости, скорректируйте оценку неотъемлемого риска и риска средств контроля; предложите дополнительные аудиторские процедуры с учетом оценки риска.

4. Укажите положения Международных стандартов аудита, на которые следует опираться при оценке существенности искажений, при корректировке аудиторских рисков и при выявлении нарушений нормативных правовых актов.

Задание 16

Аудиторская организация проводит проверку годовой финансовой отчетности ЗАО «Skyline». Согласно принятой учетной политике и выбранной организации учета аудируемое лицо ведет отдельный бухгалтерский и налоговый учет. В таблицах 3.8 и 3.9 приведена выдержка из учетных записей организации, отражающая итоговые суммы доходов и расходов за 20x7 год и их признание в налоговом учете и в отчете о прибылях и убытках.

Таблица 3.8

**Итоговые суммы доходов и расходов за 20x7 год
и их признание в налоговом учете**

Доходы и расходы по данным налогового учета	Сумма, тыс. руб.
Доходы от реализации	210 500
Внереализационные доходы	520
Доходы, не признаваемые в налоговом учете	—
Расходы, связанные с производством и реализацией, в т. ч.	(113 210)
материальные расходы	(60 140)
расходы на оплату труда	(22 500)
суммы начисленной амортизации	(20 050)
прочие расходы	(10 520)
Внереализационные расходы, в т. ч.	(22 860)
проценты по долговым обязательствам	(17 750)
Расходы, не признаваемые в налоговом учете, в т.ч.	(32 000)
проценты по долговым обязательствам	(12 350)
Прибыль, признаваемая в налоговом учете	74 950
Сумма налога на прибыль	(17 988)

Таблица 3.9

**Итоговые суммы доходов и расходов за 20x7 год
и их признание в Отчете о прибылях и убытках**

Показатели Отчета о прибылях и убытках	Сумма, тыс. руб.
Выручка от продаж	210 500
Себестоимость проданной продукции	(41 050)
Валовая прибыль	169 450
Коммерческие расходы	(38 600)
Показатели Отчета о прибылях и убытках	Сумма, тыс. руб.
Управленческие расходы	(40 560)
Прибыль от продаж	90 290
Проценты к уплате	(13 500)
Прочие операционные доходы	500
Прочие операционные расходы	(21 100)
Внереализационные доходы	20
Внереализационные расходы	(8160)
Прибыль до налогообложения	48 050
Текущий налог на прибыль	(17 988)
Чистая прибыль отчетного периода	30 062

Часть общей суммы процентов по долговым обязательствам, признаваемых в налоговом учете, в бухгалтерском учете была включена в стоимость приобретаемого оборудования. Оборудование за счет долгосрочного кредита приобреталось в 20x7 году, сумма процентов по кредиту, начис-

ленных до ввода объекта в эксплуатацию, составила 7500 тыс. руб., в том числе в пределах ставки рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,1 раза – 7150 тыс. руб. Оборудование вводилось в эксплуатацию в декабре 20х7 года.

Расходы, не признаваемые в налоговом учете, за исключением процентов по долговым обязательствам сверх ставки Центрального банка, увеличенной в 1,1 раза, состоят из расходов на приобретение призов, врученных при проведении рекламной акции в июле-сентябре 20х7 года, и превышающих 1 % выручки от реализации, представительских расходов, превышающих 4 % от расходов на оплату труда, и командировочных расходов сверх установленных норм. Кроме того, в состав данных расходов входят расходы на благотворительные мероприятия, признанные в бухгалтерском учете в составе внереализационных расходов.

1. На основании приведенных данных сделайте выводы о соблюдении законодательства РФ, регулирующего вопросы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

2. В случае выявления искажений отчетности, охарактеризуйте на основе положений стандарта МСА 320 «Существенность в аудите» их существенность и влияние на достоверность отчетности.

3. В случае необходимости внесения исправлений в отчетность опишите действия аудитора.

4. Сформулируйте основные положения, подлежащие внесению в рабочие документы в соответствии со стандартом МСА 230 «Документирование».

Задание 17

Аудируемое лицо – ЗАО «Интер-Трейд» – проходит инициативную проверку по Международным стандартам финансовой отчетности. ЗАО «Интер-Трейд» не является профессиональным участником рынка ценных бумаг, и основной объем его операций составляют закупки и реализация сельскохозяйственной продукции, в том числе на экспорт. В 20х3 году организация приобрела пакет акций ОАО «Газойль» (200 обыкновенных акций номиналом 1000 руб. за 2700 руб. каждая) и облигации ОАО «Финэсорт» (100 облигаций номиналом в 10 000 руб. с ежеквартальной выплатой процентов по фиксированной ставке 24 % годовых куплены по номиналу) со сроком погашения 2 года. Акции ОАО «Газойль» обращаются на организованном рынке ценных бумаг, их котировка на конец 20х3 года была 3200 руб. за акцию, на конец 20х4 года – 4500 руб. за акцию, на момент продажи – 5750 руб. за акцию (акции проданы по данной цене). По решению общего собрания акционеров ОАО «Газойль» не выплачивало дивидендов по своим акциям. Облигации ОАО «Финэсорт» вплоть до погашения не имели рыночной котировки. В 20х5 году облигации ОАО «Финэсорт» были погашены, а акции ОАО «Газойль» – проданы ООО «Коллект-

Сервис». Кроме того, в 20х4 году ЗАО «Интер-Трейд» выдало займ ООО «Ф1» в сумме 1 000 000 руб. сроком на три года под 18 % годовых. В 20х5 году в отношении ООО «Ф1» была инициирована процедура банкротства, по состоянию на конец 20х6 года судебное разбирательство не закончено, собрание кредиторов не проведено. По данным отчетности ООО «Ф1» на конец 20х5 и 20х6 года его чистые активы составляют 10 000 руб., обязательства – 1 500 000 руб. Указанные активы составляли все финансовые вложения ЗАО «Интер-Трейд»; доля финансовых вложений во внеоборотных активах компании на протяжении 20х3–20х5 годов колебалась в пределах 10–12%. В финансовой отчетности ЗАО «Интер-Трейд» данные активы отражались в следующей оценке (табл. 3.10):

Таблица 3.10

Отражение активов в финансовой отчетности ЗАО «Интер-Трейд»

Активы	20х3	20х4	20х5	20х6
Акции ОАО «Газойль»	540 000	540 000	540 000	–
Облигации ОАО «Финэскорт»	1 000 000	1 000 000	–	–
Займ ООО «Ф1»	X	1 000 000	1 000 000	1 000 000

Проценты по облигациям, выплачиваемые ОАО «Финэскорт», в бухгалтерском учете отражались в составе операционных доходов, для целей налогообложения прибыли принимались в составе внереализационных доходов. Прочие факторы, связанные с финансовыми вложениями, никак не повлияли на доходы и расходы, признаваемые в целях налогообложения.

1. На основании имеющихся данных оцените соблюдение бухгалтерского и налогового законодательства, при выявлении нарушений опишите их со ссылками на действующие нормативные правовые акты.
2. При выявлении нарушений определите существенность искажений финансовой отчетности по состоянию на конец 20х5 и 20х6 года.
3. При необходимости укажите, какие дополнительные аудиторские доказательства требуются по разделу «Аудит финансовых вложений».
4. Укажите Международные стандарты аудита, положениями которых необходимо руководствоваться в данной ситуации.

Задание 18

Аудитор проводит проверку учета материально-производственных запасов ФГУП «Лесхоз Шипова Дубрава», в частности, осуществляет поиск доказательств в отношении возникновения, полноты и точности измерения оборотов по оприходованию и списанию лесоматериалов. Учет лесоматериалов в организации ведется в натуральном и стоимостном выражении, методика измерения и оценки запасов на лесных складах утверждена приказом руководства от 02.01.20х0 г. № 001. На текущий момент аудитор распо-

лагает данными бухгалтерского и складского учета, а также первичными документами – накладными – с приложением расчетов объема и стоимости принимаемых и отпускаемых материалов. В качестве натуральных единиц измерения в организации приняты кубометры древесины. В соответствии с принятой методикой объем древесины в кубометрах рассчитывается на основе обмеров, проводимых при приемке и отпуске на месте совершения операций. Для расчета объема одного бревна мерной лентой или рулеткой измеряется его длина в метрах (с допуском ± 10 см) и окружность в средней части (с допуском ± 2 см). Объем рассчитывается по формуле

$$V = \frac{\pi \cdot d^2}{4} \cdot l = \frac{(\pi \cdot d)^2}{4 \cdot \pi} \cdot l \approx \frac{p^2 \cdot l}{12,56},$$

где V – объем бревна, м^3 ; d – диаметр бревна по среднему сечению, м; l – длина бревна, м; p – длина окружности бревна в среднем сечении, м.

Аудитор выборочно осуществляет пересчет и подтверждение показателей накладных. Ниже приведен пример некоторых отобранных для проверки документов, формирующих законченный цикл хозяйственных операций.

Накладная № 01 от 10.04.20х5 г.

Получено на склад от
Отпущено со склада

Иванова В.П.

№ п/п	Длина, м	Окружность, м	Объем, м^3	Стоимость, руб.
1	10,0	1,26	1,26	1260
2	10,5	1,26	1,32	1320
3	10,0	1,41	1,59	1590
4	9,5	1,26	1,19	1190
5	9,5	1,26	1,19	1190
6	10,0	1,26	1,26	1260
7	10,0	1,26	1,26	1260
8	10,5	1,41	1,67	1670
9	10,0	1,26	1,26	1260
10	10,0	1,26	1,26	1260
ИТОГО			13,26	13 260

Учетная цена, руб./ м^3

1000

Затребовал – Отпустил *Ив/...*
Разрешил – Получил *Петр/...*

Накладная № 02 от 17.04.20х5 г.

Получено на склад от
Отпущено со склада

Сидорову Н.А.

№ п/п	Длина, м	Окружность, м	Объем, м ³	Стоимость, руб.
1	2,0	1,01	0,16	160
2	2,0	1,00	0,16	160
3	2,0	1,16	0,22	220
4	2,0	1,01	0,16	160
5	2,0	1,01	0,16	160
6	2,0	1,01	0,16	160
7	2,0	1,01	0,16	160
8	2,0	1,16	0,21	210
9	2,0	1,01	0,16	160
10	2,0	1,01	0,16	160
ИТОГО			1,71	1710

Учетная цена, руб./м³

1000

Затребовал — Отпустил *Петр/...*
Разрешил *Васил/...* Получил *Сидор/...*

Накладная № 03 от 21.04.20х5 г.

Получено на склад от
Отпущено со склада

Семенову Т.И.

№ п/п	Длина, м	Окружность, м	Объем, м ³	Стоимость, руб.
1	8,0	1,51	1,45	1450
2	8,5	1,51	1,55	1550
3	8,0	1,67	1,77	1770
4	7,5	1,50	1,35	1350
5	7,5	1,50	1,35	1350
6	8,0	1,51	1,45	1450
7	8,0	1,51	1,45	1450
8	8,5	1,67	1,88	1880
9	8,0	1,51	1,45	1450
10	8,0	1,51	1,45	1450
ИТОГО			15,15	15 150

Учетная цена, руб./м³

1000

Затребовал *Семен/...* Отпустил *Петр/...*
Разрешил *Васил/...* Получил *Семен/...*

По данным складского учета, остатки на данном складе на 10 апреля 20х5 г. отсутствовали. 10 апреля поступила партия из 10 бревен, 17 апреля по-

купателю Н.А. Сидорову за наличный расчет отгрузили 10 бревен длиной по 2 м (распил осуществлялся на месте силами Н.А. Сидорова и кладовщика-приемщика И.С. Петрова), 21 апреля водитель Т.И. Семенов перевез остатки бревен на другой склад. Указанные сведения подтверждаются устными разъяснениями материально-ответственных лиц – участников данных хозяйственных операций, подтверждением, полученным от независимой внешней стороны – фермера Н.А. Сидорова, а также сверкой с кассовыми документами об оплате Н.А. Сидоровым своей покупки. Записи в бухгалтерском учете по дебету и кредиту синтетического счета 10 «Материалы» сделаны в суммовом выражении и полностью соответствуют накладным.

Всего за отчетный период обороты по счету 10 «Материалы» в части лесоматериалов составили 7950 тыс. руб. по дебету, 8650 тыс. руб. по кредиту (в учетных ценах), или 90 % и 87 % от общих оборотов по счету «Материалы» соответственно. Остатки по счету 10 формируют более 50 % оборотных активов организации. Учетная цена кубометра древесины за отчетный период не изменялась и составляла 1000 руб./м³.

1. На основании приведенных данных, опираясь на первичные документы, определите наличие или отсутствие признаков искажений данных бухгалтерского учета и отчетности.

2. В случае выявления искажений сделайте выводы относительно их возможного характера (преднамеренные или непреднамеренные, случайные или систематические) и распространите данные выводы на оценку существенности и рисков, связанных с учетом материально-производственных запасов.

3. Определите возможное мнение аудитора о достоверности отчетности с учетом наличия или отсутствия существенных искажений.

4. Укажите Международные стандарты аудита, которыми следует руководствоваться в данной ситуации.

Задание 19

Аудитор при проверке бухгалтерских записей субъекта – крупной энергоснабжающей корпорации – разослал серию запросов контрагентам для получения внешних подтверждений. По результатам сопоставления полученных подтверждений с документами субъекта относительно крупных контрактов по оказанию консультационных услуг и аренде основных средств было выявлено следующее:

Отдельные хозяйственные договоры субъекта на оказание консультационных услуг заключены с несуществующими организациями, либо контрагенты отрицают факты сделок и оказания услуг. Сумма расходов, признанных по таким сделкам, в отчетном году составляет 2,5 млн руб. В документах субъекта имеются договоры, акты выполненных работ и счета-фактуры по оказанию данных консультационных услуг. Ряд контрагентов, предоставлявших, в соответствии с документами субъекта, ему в аренду основные средства, являются аффилированными лицами (связанными сторонами) энергоснабжающей корпорации, учредителями которых выступают исполнительный директор и финансовый ди-

ректор компании. Информация об этом не раскрыта в пояснениях к проверяемой отчетности. При анализе документов за прошлые отчетные периоды аудитор обнаружил, что указанные основные средства ранее были собственностью корпорации, после чего по решению руководства были переданы в возвратный лизинг. К договорам возвратного лизинга приложены экономические обоснования (табл. 3.11). Общая сумма таких сделок составляла 2500 млн руб., сумма платежей по возвратному лизингу, признанных расходами отчетного периода, составила 300 млн руб.

В соответствии с внутренними положениями корпорации консультационные услуги заказываются и оплачиваются финансовой дирекцией. Контроль за работой финансовой дирекции осуществляет лично исполнительный директор корпорации. Лизинговые операции санкционируются исполнительным директором при наличии согласования с финансовой дирекцией. Деятельность исполнительной, финансовой и иных дирекций контролируется ревизионной комиссией в составе генерального директора, исполнительного директора, финансового директора и главного бухгалтера корпорации. Генеральный директор, возглавляющий ревизионную комиссию, ежегодно отчитывается на собрании акционеров корпорации. 51 % акций находится в собственности субъекта Федерации, 25 % – в собственности муниципального образования, остальные акции распределены между мелкими акционерами – работниками предприятия. В документах субъекта за последние 5 лет аудитор не удалось обнаружить отчеты ревизионной комиссии и вообще какие-либо документы, касающиеся ее деятельности, за исключением записей в протоколах о докладе председателя ревизионной комиссии – генерального директора корпорации – на ежегодном собрании акционеров.

Таблица 3.11

**Приложение к договору возвратного лизинга № 000 от 00.00.2003 г.
(тыс. руб.)**

Годовые платежи	Выплаты по приобретению объекта лизинговой компанией	Лизинговые платежи		Экономия		
		выкупная стоимость	проценты по договору	налог на прибыль	налог на имущество	за счет амортизации
1-й год	30 000	32 000	25 600	13 824	563,20	23 040
2-й год	30 000	32 000	25 600	13 824	563,20	23 040
3-й год	30 000	32 000	25 600	13 824	563,20	23 040
4-й год	30 000	32 000	25 600	13 824	563,20	23 040
5-й год	30 000	32 000	25 600	13 824	563,20	23 040
6-й год	30 000	32 000	25 600	13 824	563,20	23 040
7-й год	30 000	32 000	25 600	13 824	563,20	23 040
8-й год	30 000	32 000	25 600	13 824	563,20	23 040
Итого	240 000	256 000	204 800	110 592	4505,60	184 320
Всего чистая экономия по договору возвратного лизинга: 110 592 + 4505,60 + 184 320 – 256 000 – 204 800 + 240 000 =						78617,60

Примечание: По договору имущество остается на балансе лизингодателя. Для целей налогообложения применяется линейный метод амортизации с коэффициентом 3,0. Остаточная стоимость имущества на дату передачи – 240 000 тыс. руб., оставшийся срок полезного использования – 8 лет, срок договора возвратного лизинга – 8 лет. Выплаты лизингодателя лизингополучателю и лизингополучателя лизингодателю производятся равномерно в течение всего срока договора.

Сумма основных средств корпорации – 3500 млн руб., включая 2500 млн руб. арендованных основных средств. Сумма расходов отчетного периода по основным видам деятельности, признанная в Отчете о прибылях и убытках – 15 750 млн руб. Корпорация подлежит обязательному аудиту, который до сих пор проводился другой аудиторской организацией. В документах субъекта имеются аудиторские заключения за предшествующие 5 лет, все они являются безоговорочно положительными.

1. Определите, есть признаки нарушения нормативных правовых актов или недобросовестных действий в собранных доказательствах.

2. Оцените существенность рассматриваемых статей и нарушений при их выявлении.

3. При выявлении нарушений опишите действия аудитора в соответствии со стандартами МСА 250 «Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности», МСА 240 «Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибок в ходе аудита финансовой отчетности» и других, применимых к данной ситуации.

Задание 20

Аудитор проверяет финансовую отчетность компании, владеющей сетью автозаправочных станций (АЗС). Часть запасов субъекта составляют горюче-смазочные материалы, хранящиеся в цистернах АЗС (около 90 % всех запасов по данным учетных записей субъекта). Основным поставщиком горюче-смазочных материалов является крупная межрегиональная компания – аффилированное лицо субъекта (напрямую владеет 25 % уставного капитала, через третьих лиц – еще 20 %). Из прошлого опыта аудитору известно, что фактический состав и качество горюче-смазочных материалов на АЗС зачастую могут значительно отличаться от заявленных в первичных документах и учетных записях. В частности, АЗС субъекта продают бензин с октановым числом 95, в то время как по информации, полученной аудитором из надежных внешних источников, регулярных поставок данной марки бензина в город и область не было уже 1,5 года. Проверки государственных контролирующих органов, периодически проводимые на различных АЗС, в том числе принадлежащих субъекту, обычно выявляют значительное количество нарушений, связанных с качеством горюче-смазочных материалов.

Аудитором рассматривается вопрос о привлечении эксперта для проверки фактического наличия и качества горюче-смазочных материалов. Рассматриваются следующие кандидатуры экспертов (табл. 3.12):

Таблица 3.12

Список кандидатур экспертов

Ф.И.О.	Год рождения	Образование	Опыт работы	Место работы
1	2	3	4	5
Арсеньев И.Ф.	1955	среднее техническое	25 лет	госслужащий, ведущий специалист, контролер-ревизор, проверки АЗС
Бехтерев П.С.	1960	высшее (технолог-энергетик)	10 лет	главный инженер-энергетик, служба снабжения субъекта
Волынина М.С.	1970	высшее (экономист)	5 лет	начальник службы снабжения, конкурирующей с субъектом компании
Гермашева В.С.	1965	высшее (инженер-машиностроитель)	7 лет	независимая лаборатория проверки качества ГСМ, выполняет заказы субъекта
Добросоцкий О.Г.	1968	высшее (филолог)	3 года	госслужащий, ревизор, проверки АЗС

1. Оцените необходимость использования работы эксперта.
2. Определите вероятную кандидатуру эксперта из имеющихся в наличии.
3. Укажите положения Международных стандартов аудита, на основании которых привлекается эксперт, и порядок оценки результатов его работы.

Задание 21

Аудитор проверяет финансовую отчетность организации, производящей и реализующей отопительные системы (газовые котлы). Согласно учетной политике субъекта, оценка готовой продукции в учете и отчетности проводится по полной производственной себестоимости. Согласно пояснениям к проверяемой отчетности, часть запасов готовой продукции субъекта (котлы устаревшей модели, 10 % от общего объема выпуска отчетного периода и 4 % от запасов готовой продукции на конец периода) пользуется пониженным спросом, и их реализация по ценам выше полной себестоимости невозможна. Котлы этой модели в следующем периоде снимаются с производства. В отчетности субъекта признано обесценение материально-производственных запасов, для чего был привлечен внешний оценщик. Оценка готовой продукции стала вдвое ниже полной себестоимости ее из-

готовления (но выше прямых затрат), на уровне предполагаемой цены продажи. Доля косвенных затрат в себестоимости данного вида продукции составляла 60 %.

Опираясь на разъяснения главного бухгалтера и заявления руководства, аудитор рассматривает вопрос о подтверждении уценки готовой продукции, поскольку внешний оценщик не является полностью независимым от руководства субъекта. Это дальний родственник финансового директора и племянник главного бухгалтера организации, регулярно оказывает руководству консультационные услуги и эпизодически (последний раз 3 года назад, до этого несколько чаще) выполнял заказы на проведение оценки. Для подтверждения оценки можно пригласить в качестве эксперта одного из известных аудитору авторитетных оценщиков, полностью независимых от субъекта (табл. 3.13).

Таблица 3.13

**Перечень авторитетных оценщиков,
полностью независимых от субъекта**

Организация	Местонахождение	Стоимость услуг, руб.
Mega-Price Company Ltd.	г. Москва	500 000 + командировочные расходы
ООО «Эксперт-Оценка»	по местонахождению проверяемого субъекта	200 000
ООО «Финанс-Консалтинг» (аудит и оценка бизнеса)	там же	150 000

Вопрос о привлечении эксперта и проведении независимой оценки необходимо решить в кратчайшие сроки, поскольку через неделю субъект отгружает со склада всю партию устаревших котлов покупателям (по цене, равной уцененной стоимости готовой продукции, плюс 18 % НДС). Командировочные расходы при срочной командировке эксперта из г. Москвы (авиабилеты бизнес-класса туда и обратно, проживание в гостинице, суточные) составят 60 000 руб.

1. Опираясь на положения Международных стандартов аудита, определите необходимость привлечения эксперта.
2. При принятии решения о привлечении эксперта выберите организацию-оценщика из предложенных вариантов.
3. Укажите релевантные требования Международных стандартов аудита к использованию работы эксперта и проверке оценочных значений.

Задание 22

В ходе проверки внеоборотных активов компании аудитор планирует получить надлежащие достаточные доказательства по всем предпосылкам подготовки финансовой отчетности, в частности:

1) в отношении предпосылки «существование» – подтвердить фактическое наличие производственного оборудования, автотранспортных средств и земельных участков, отраженных в отчетности компании. Производственное оборудование расположено в помещениях, принадлежащих компании и доступных для осмотра аудитору, автотранспортные средства – грузовые автомобили – организация предоставляет во временное владение и пользование физическим и юридическим лицам по договорам лизинга. Земельные участки расположены в удаленных от местонахождения компании районах, и их осмотр требует выезда аудитора в соседний регион;

2) в отношении предпосылки «права и обязанности» – подтвердить права организации на вышеуказанное имущество, в том числе на арендованные производственные помещения, информация о которых отражена в забалансовом учете;

3) в отношении предпосылки «возникновение» – подтвердить поступление (импорт) в отчетном периоде крупной партии грузовых автомобилей, сформировавших впоследствии лизинговое имущество компании, а также приобретение земельных участков в соседнем регионе;

4) в отношении предпосылки «полнота» – определить наличие не отраженных в учете и отчетности объектов основных средств;

5) в отношении предпосылки «стоимостная оценка» – определить правильность оценки активов при их принятии к учету и в отчетности. Учетной политикой организации не предусмотрена переоценка основных средств, принят линейный метод начисления амортизации, остаточная стоимость активов по данным отчетности составляет:

производственное оборудование – 5750 руб.;

автотранспортные средства – 45 000 тыс. руб.;

земельные участки – 3000 тыс. руб.;

производственные помещения (за балансом) – 1500 тыс. руб.;

прочие внеоборотные активы – 50 тыс. руб.;

оборотные активы – 36 800 руб.;

6) в отношении предпосылки «точное измерение» – правильность сумм операций, их отнесение к надлежащему периоду;

7) в отношении предпосылки «представление и раскрытие» – правильность классификации объектов основных средств, раскрытие надлежащей информации в пояснениях к отчетности.

На текущий момент аудитор располагает следующими аудиторскими доказательствами:

1) инвентарные карточки объектов основных средств, акты ввода в эксплуатацию, накладные и счета-фактуры на приобретение объектов;

2) распечатка ведомостей по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные

ценности», содержащих обороты и остатки в разрезе отдельных инвентарных объектов, по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», содержащая выборку оборотов по операциям приобретения объектов основных средств в отчетном периоде, по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», содержащая выборку оборотов по лизинговым операциям;

3) акт инвентаризации производственного оборудования, проведенной в последнем квартале отчетного периода. По итогам инвентаризации излишков или недостач не выявлено;

4) договоры аренды производственных помещений (сроком на 5 лет), договоры лизинга (с типовыми условиями, сроками на 18 и 24 месяца), договоры купли-продажи на все объекты основных средств, находящиеся в собственности организации.

1. Укажите, по каким из предпосылок подготовки отчетности аудитор может получить разумную уверенность на основании имеющихся доказательств.

2. Какие дополнительные процедуры необходимо, по Вашему суждению, провести для получения надлежащих и достаточных доказательств по прочим предпосылкам подготовки финансовой отчетности?

3. Каких принципов следует придерживаться аудитору при оценке надежности собираемых доказательств?

Задание 23

В рамках проверки учета материально-производственных запасов аудитор проводит выборочные инспектирование и пересчет по операциям отпуска товарно-материальных ценностей со склада в производство. Для этого сравниваются данные требований-накладных и записи в лимитно-заборных картах с записями в складском и в бухгалтерском аналитическом учете, проверяется наличие надлежащих реквизитов первичных документов, пересчитываются итоги, проводится формально-логическая проверка правильности отнесения затрат на те или иные подразделения и заказы. Генеральная совокупность не стратифицируется по каким-либо признакам, используется метод систематического отбора. В ходе проверки аудитор выявил следующие факты:

1) отсутствуют необходимые реквизиты в первичных документах на общую сумму 185 тыс. руб. (всего 67 документов);

2) документы подписаны лицами, не имеющими права разрешать отпуск товарно-материальных ценностей, на сумму 1480 тыс. руб. (всего 482 документа);

3) неверно подсчитаны итоги, расхождение составляет 640 тыс. руб. (всего 120 документов, все они относятся к апрелю отчетного периода). Документы с неверными итогами содержат все необходимые реквизиты. Правильная сумма расхода должна была бы составлять 1870 тыс. руб., что на

640 тыс. руб. больше отраженной в бухгалтерском учете. От бухгалтера по данному поводу получено устное разъяснение (подтвержденное впоследствии отделом кадров), что складской учет в апреле велся кладовщицей Марией Федоровной С., принятой на время отпуска кладовщика Семена Петровича Д. на должность материально-ответственного лица. С Марией Федоровной С. был заключен договор о полной материальной ответственности, при смене кладовщиков проводились инвентаризации (акты инвентаризаций имеются в наличии). В личной беседе с аудитором Мария Федоровна С., работающая в должности сторожа, признала, что плохо знает арифметику и не умеет пользоваться ни счетами, ни калькулятором, а кладовщиком работала временно, замещая Семена Петровича Д. по приказу руководства;

4) в бухгалтерском учете отсутствуют записи на отпуск материальных ценностей на сумму 5620 тыс. руб. (всего 2450 записей). Эти записи должны были бы быть сделаны на основании данных первичных документов и имеются в складском учете. Напротив, в складском учете нет записей, которых не было бы в бухгалтерском учете. Пропущенные операции примерно равномерно распределяются между периодами внутри года, как и нарушения, выявленные в пп. (1), (2) и (5);

5) затраты непроизводственного характера неправомерно отнесены на стоимость заказов. Общая сумма таких затрат составляет 1700 тыс. руб. (230 документов), причем 120 тыс. руб. (190 документов) из них связаны с нарушениями п. (1), а 300 тыс. руб. (25 документов) – с нарушениями п. (2).

Всего было проверено 10 000 документов на общую сумму 95 200 тыс. руб. (сумма указана по данным складского учета, без корректировок). Годовые обороты по отпуску товарно-материальных ценностей в производство составляют 1 204 000 тыс. руб. (по данным бухгалтерского учета, всего 120 000 записей). Предварительно аудитор предполагал, что совокупный размер ошибок может приближаться, но не превышает уровня существенности, оцененного им для данного раздела в 5 % от годовых оборотов по отпуску товарно-материальных ценностей в производство.

1. Дайте наилучшую оценку ошибки в отношении генеральной совокупности (общей ошибки) и сравните ее с ожидаемой (предсказанной) и допустимой ошибками. Сделайте выводы относительно оправданности оценок риска в отношении генеральной совокупности.

2. Укажите предпосылки подготовки финансовой отчетности, подтверждаемые и не подтверждаемые в ходе описанной выборочной проверки. Предложите, при необходимости, модификацию аудиторских процедур, позволяющую подтвердить иные предпосылки подготовки отчетности.

3. Определите правила, которыми должен руководствоваться аудитор при подготовке и оценке результатов выборочной проверки.

Задание 24

В ходе проверки деятельности ЗАО «ИнтерСтройСервис» (ЗАО «ИСС») аудитор рассматривает статьи активов данной организации, являющиеся существенными для финансовой отчетности. В частности, он считает необходимым получить достаточные надлежащие доказательства по предпосылке «стоимостная оценка» в отношении земельных участков, производственных, складских и административных помещений компании, а также по предпосылке «полнота» в отношении материально-производственных запасов – строительных материалов, хранящихся на складских площадках и в указанных складских помещениях. Земельные участки были приобретены компанией за плату несколько лет назад. Трудность в оценке стоимости помещений заключается в том, что они были построены компанией самостоятельно, строительство велось в течение 2 лет, включая часть проверяемого периода. Строительные материалы в значительной части хранятся на площадках навалом, а также в насыпных бункерах, аудитор затрудняется в самостоятельном определении их точного количества, однако у него есть основания полагать, что данные проведенной в конце проверяемого периода инвентаризации не являются точными – это результаты выборочно проведенной повторной инвентаризации ценных отделочных материалов, хранящихся в складских помещениях, которая была инициирована аудитором и проводилась в его присутствии. Представители собственников компании сообщили аудитору о своей заинтересованности в выяснении реального положения дел и формировании достоверной отчетности. На текущий момент аудитор располагает следующей информацией:

1) справка о стоимости строительных работ, подготовленная в ответ на запрос аудитора главным бухгалтером организации и заверенная его личной подписью и печатью, содержащая выборку из учетных регистров по счету «Вложения во внеоборотные активы» со ссылками на первичные документы. Итоги данной справки, подведенные по статьям калькуляции в разрезе построенных помещений, совпадают с данными бухгалтерского аналитического учета организации, где совокупная стоимость земельных участков и помещений определена в 24 млн руб.;

2) устное заявление руководителя – исполнительного директора компании о том, что фактическая рыночная стоимость земельных участков и помещений на текущий момент в 5–10 раз превышает отраженную в учете и отчетности и составляет не менее 120 млн руб.;

3) отчет независимого оценщика, подготовленный по запросу представителей собственников в конце проверяемого периода, где стоимость земельных участков и помещений определена в 75 млн руб. Заверенная копия отчета предоставлена непосредственно оценщиком по запросу аудитора с согласия заказчиков – представителей собственников;

4) подготовленная сотрудниками бухгалтерии субъекта в качестве приложения к бухгалтерской справке подборка первичных документов (накладные, счета-фактуры, договоры с поставщиками и др.), позволяющая проверить данные, раскрытые в бухгалтерской отчетности по статье «Зда-

ния и сооружения». Учитывая длительные сроки строительства, подборка содержит документы более чем за 2 года – около 12 500 листов документов, считая вместе со сводными учетными регистрами;

5) рекомендации от исполнительного директора (в устной форме) по привлечению к инвентаризации материалов на складских площадках главного инженера, по совместительству также главного технолога и главного товароведа ЗАО «ИСС» как лучшего специалиста в данной области с 30-летним опытом работы и хорошей репутацией;

6) рекомендации представителей собственников (официальное письмо, адресованное аудитору и руководству проверяемой организации), где предлагается кандидатура независимого эксперта – прораба ООО «Дорстрой» с 25-летним стажем работы, высшим строительным образованием и хорошей репутацией как специалиста. Представители собственников рекомендуют провести сплошную инвентаризацию запасов ЗАО «ИСС» под руководством данного специалиста;

7) рекомендации, предоставленные по запросу аудитора на прораба ОАО «Жилкомстрой» его непосредственным руководством, где прораб характеризуется как прекрасный специалист с 15-летним стажем и безупречной репутацией. По данным аудитора, ОАО «Жилкомстрой» – единственная, кроме ООО «Дорстрой», крупная организация, работающая в интересующей его отрасли в данном регионе. ОАО «Жилкомстрой» конкурирует с ООО «Дорстрой», которое, в свою очередь, является аффилированной организацией собственников ЗАО «ИСС». По мнению аудитора, вытекающему из анализа ситуации, надлежащим образом организовать и провести инвентаризацию нескольких гектаров складских площадок ЗАО "ИСС" могут только три вышеперечисленных специалиста, включая главного инженера самого ЗАО «ИСС».

Согласно учетной политике ЗАО «ИСС» не проводит переоценку основных средств, начисляет амортизацию зданий и сооружений линейным методом, т. к. они входят в 8–10 амортизационные группы, не амортизирует стоимость земельных участков. В проверяемом периоде резервы под обесценение материально-производственных запасов не создавались, т. к. как их рыночная стоимость росла и была стабильно выше стоимости по данным бухгалтерского учета. Общество ведет большую часть расчетов в безналичной форме, и практически все расходы по приобретению вышеуказанных активов, по словам главного бухгалтера, могут быть подтверждены выписками банка.

1. Оцените достаточность имеющихся доказательств в отношении стоимости земельных участков и помещений и укажите процедуры, необходимые, по Вашему профессиональному суждению, для подтверждения их стоимостной оценки.

2. Исходя из своего профессионального суждения оцените необходимость привлечения эксперта к проверке полноты учета материально-производственных запасов и, в случае положительного решения, выберите кандидатуру эксперта.

3. Укажите критерии, по которым оцениваются надежность аудиторских доказательств и предоставляемая ими степень уверенности.

Задание 25

Аудитор проводит проверку коммерческой организации, занимающейся розничной торговлей. При определении стратегии и формировании плана проверки были выделены три основных цикла хозяйственных операций: цикл закупок, цикл расчетов и цикл продаж. Закупки товаров для перепродажи производятся за безналичный расчет со средней отсрочкой платежа в 30 календарных дней. Все продажи производятся за наличный расчет. Аудитор располагает следующими источниками доказательств:

1) выписки с расчетного счета организации в обслуживающем банке с прилагающимися к ним платежными поручениями;

2) акты сверки расчетов с поставщиками товаров по состоянию на конец проверяемого периода;

3) данные инвентаризации остатков товаров для перепродажи в последнем квартале проверяемого периода, проходившей в присутствии аудитора;

4) товарно-сопроводительные документы (накладные), счета-фактуры, записи в книге покупок по приобретенным товарам;

5) отчеты кассиров-операционистов, контрольные ленты кассовых аппаратов, записи в кассовой книге;

6) товарные отчеты и данные оперативного учета розничных продаж.

Аналитический учет продаж в соответствии с принятой учетной политикой и организацией бухгалтерского учета ведется по группам товаров в разрезе отделов торгового предприятия; информационная система, позволяющая отслеживать движение отдельных товарных позиций, отсутствует.

Аудитор проверяет данную организацию третий год подряд в рамках долгосрочного договора.

Исходя из стоящей перед аудитором задачи – проверки операций цикла закупок, в соответствии с положениями применимых Международных стандартов аудита укажите:

1. Аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для формирования уверенности в достоверности показателей отчетности по операциям проверяемого цикла.

2. Взаимосвязь операций проверяемого цикла с прочими циклами хозяйственных операций, подлежащими проверке, использование доказательств, полученных при проверке других циклов, и ценность доказательств, полученных при проверке рассматриваемого цикла операций для последующих этапов аудита.

3. Оценку надежности используемых аудиторских доказательств и причины выбора конкретных источников доказательств для проведения аудита.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

	AUDITING, REVIEW, OTHER ASSURANCE, AND RELATED SERVICES INTERNATIONAL STANDARDS ON QUALITY CONTROL (ISQCs)	АУДИТ, ОБЗОРНЫЕ ПРОВЕРКИ, ДРУГИЕ ЗАДАНИЯ И СОПУТСТВУЮЩИЕ УСЛУГИ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА (ISQCs)
1	Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Historical Financial Information, and Other Assurance and Related Services Engagements FRAMEWORK International Framework for Assurance Engagements	Контроль качества в фирмах, проводящих аудит и обзорные проверки исторической финансовой информации и оказывающих прочие гарантирующие и сопутствующие услуги КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ ОСНОВА Международная концептуальная основа заданий, обеспечивающих уверенность
100-999	AUDITS AND REVIEWS OF HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION International Standards on Auditing (ISAs)	АУДИТ И ОБЗОРНЫЕ ПРОВЕРКИ ИСТОРИЧЕСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ Международные стандарты аудита (МСА)
100-199	INTRODUCTORY MATTERS	ВВОДНЫЕ ВОПРОСЫ
200-299	GENERAL PRINCIPLES AND RESPONSIBILITIES	ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ И ОБЯЗАННОСТИ
200	Objective and General Principles Governing an Audit of Financial Statements	Цель и основные принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности
210	Terms of Audit Engagements	Условия аудиторских заданий
220	Quality Control for Audits of Historical Financial Information	Контроль качества работы в аудите исторической финансовой информации
230	Audit Documentation	Аудиторские документы
240	The Auditor's Responsibility to Consider Fraud in an Audit of Financial Statements	Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности
250	Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements	Учет законов и прочих нормативных актов при аудите финансовой отчетности
260	Communication of Audit Matters with Those Charged with Governance	Сообщение аспектов аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями

300-499	RISK ASSESSMENT AND RESPONSE TO ASSESSED RISKS	ОЦЕНКА РИСКОВ И СВЯЗАННЫЕ С ЭТИМ ДЕЙСТВИЯ
300	Planning an Audit of Financial Statements	Планирование аудита финансовой отчетности
315	Understanding the Entity and Its Environment and Assessing the Risks of Material Misstatement	Понимание деятельности организации, ее среды и оценка рисков существенных искажений
320	Audit Materiality	Существенность в аудите
330	The Auditor's Procedures in Response to Assessed Risks	Аудиторские процедуры, обусловленные оценкой рисков
402	Audit Considerations Relating to Entities Using Service Organizations	Учет при аудите особенностей субъектов, использующих обслуживающие организации
500-599	AUDIT EVIDENCE	АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА
500	Audit Evidence	Аудиторские доказательства
501	Audit Evidence – Additional Considerations for Specific Items	Аудиторские доказательства – дополнительное рассмотрение особых статей
505	External Confirmations	Внешние подтверждения
510	Initial Engagements – Opening Balances	Первичные задания – начальные сальдо
520	Analytical Procedures	Аналитические процедуры
530	Audit Sampling and Other Means of Testing	Аудиторская выборка и другие процедуры тестирования
540	Audit of Accounting Estimates	Аудит оценочных значений
545	Auditing Fair Value Measurements and Disclosures	Аудит оценок справедливой стоимости и раскрытий информации
550	Related Parties	Связанные стороны
560	Subsequent Events	Последующие события
570	Going Concern	Непрерывность деятельности
580	Management Representations	Заявления руководства
600-699	USING WORK OF OTHERS	ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАБОТЫ ТРЕТЬИХ ЛИЦ
600	Using the Work of Another Auditor	Использование работы другого аудитора
610	Considering the Work of Internal Auditing	Рассмотрение работы внутреннего аудита
620	Using the Work of an Expert	Использование работы эксперта

700-799	AUDIT CONCLUSIONS AND REPORTING	АУДИТОРСКИЕ ВЫВОДЫ И ПОДГОТОВКА ОТЧЕТОВ (ЗАКЛЮЧЕНИЙ)
700	The Independent Auditor's Report on a Complete Set of General Purpose Financial Statements	Отчет независимого аудитора по полному комплекту финансовой отчетности общего назначения
701	Modifications to the Independent Auditor's Report	Модификации независимого аудиторского заключения
710	Comparatives	Сопоставимые значения
720	Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements	Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность
800-899	SPECIALIZED AREAS	СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ ОБЛАСТИ
800	The Independent Auditor's Report on Special Purpose Audit Engagements	Аудиторский отчет по аудиторским заданиям для специальных целей
1000-1100	International Auditing Practice Statements (IAPs)	Положения по международной аудиторской практике (ПМАП)
1000	Inter-Bank Confirmation Procedures	Процедуры межбанковского подтверждения
1004	The Relationship Between Banking Supervisors and Banks' External Auditors	Взаимоотношения между органами банковского надзора и внешними аудиторами
1005	The Special Considerations in the Audit of Small Entities	Особенности аудита малых предприятий
1006	Audits of the Financial Statements of Banks	Аудит финансовых отчетов банков
1010	The Consideration of Environmental Matters in the Audit of Financial Statements	Учет экологических вопросов в аудите финансовой отчетности
1012	Auditing Derivative Financial Instruments	Аудит производных финансовых инструментов
1013	Electronic Commerce – Effect on the Audit of Financial Statements	Электронная торговля – влияние на аудит финансовой отчетности
1014	Reporting by Auditors on Compliance with International Financial Reporting Standards	Заключение аудитора о соблюдении Международных стандартов финансовой отчетности
2000-2699	International Standards on Review Engagements (ISREs)	Международные стандарты обзорных проверок (ISREs)
2400	Engagements to Review Financial Statements	Задания по обзорным проверкам финансовой отчетности
2410	Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity	Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации

	ASSURANCE ENGAGEMENTS OTHER THAN AUDITS OR REVIEWS OF HISTORICAL FINANCIAL INFORMATION	ЗАДАНИЯ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ УВЕРЕННОСТЬ, ОТЛИЧНЫЕ ОТ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ИСТОРИЧЕСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ
3000- 3699	International Standards on Assurance Engagements (ISAEs)	Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (ISAEs)
3000- 3399	APPLICABLE TO ALL ASSURANCE ENGAGEMENTS	ОТНОСЯЩИЕСЯ КО ВСЕМ ЗАДАНИЯМ, ОБЕСПЕЧИВАЮ- ЩИМ УВЕРЕННОСТЬ
3000	Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information	Задания, обеспечивающие уверенность (за исключением аудита обзорных про- верок исторической финансовой ин- формации)
3400- 3699	SUBJECT SPECIFIC STANDARDS	СПЕЦИАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ
3400	The Examination of Prospective Financial Information	Изучение прогнозной финансовой информации
	RELATED SERVICES	СОПУТСТВУЮЩИЕ УСЛУГИ
4000- 4699	International Standards on Related Services (ISRSs)	Международные стандарты сопутствующих услуг (ISRSs)
4400	Engagements to Perform Agreed- upon Procedures Regarding Financial Information	Задания по выполнению согласован- ных процедур в отношении финансо- вой информации
4410	Engagements to Compile Financial Information	Задания по компиляции финансовой информации

Приложение 2

Отчет о движении денежных средств за _____ 200_ г.

Организация: ЗАО «Нефрит»

Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб.~~

Показатель	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	500	X
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	23 640	X
Прочие доходы	–	–
Денежные средства, направленные:		
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	(19 120)	(X)
на оплату труда	(1500)	(X)
на выплату дивидендов, процентов	(170)	(X)
на расчеты по налогам и сборам	(528)	(X)
на прочие расходы	(36)	(X)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	2286	X
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Выручка от продажи объектов основных средств и иных вне-оборотных активов	–	–
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	–	–
Полученные дивиденды	–	–
Полученные проценты	–	–
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	–	–
Приобретение дочерних организаций	–	–
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	–	(X)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	–	–
Займы, предоставленные другим организациям	–	–
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	–	(X)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступления от эмиссии акций и иных долевых бумаг	–	–
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	–	X
Погашение займов и кредитов (без процентов)	(940)	(X)
Погашение обязательств по финансовой аренде	–	
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(940)	(X)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1346	
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	1846	500
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	–	–