***МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ***

*ПРАКТИЧЕСКИХ (СЕМИНАРСКИХ) ЗАНЯТИЙ*

Задача 1

Аудиторская фирма в своей внутренней распорядительной документации отождествляет цели и задачи аудита и аудиторской деятельности.

Определите правильность внутренней политики аудиторской фирмы и ее соответствие требованиям стандартов.

Задача 2

Коммерческий банк обратился в аудиторскую фирму с предложением провести аудиторскую проверку. Однако в составе персонала аудиторской фирмы нет квалифицированных специалистов по банковской деятельности.

Может ли аудиторская фирма принять данное предложение?

Задача 3

Хозяйствующий субъект заключил долгосрочный договор на аудиторское обслуживание с аудиторской фирмой. Через некоторое время при оформлении кредита в учреждении банка хозяйствующий субъект предло¬жил аудиторской фирме выступить поручителем (гарантом).

Как должна поступить аудиторская фирма в данной ситуации?

Задача 4

При составлении финансовой отчетности клиента аудиторская фирма гарантировала ему высокий уровень уверенности в достоверности и качестве подготовленной отчетности.

Соответствует ли это условие требованиям стандартов?

Задача 5

Аудиторская организация в течение ряда лет проводит аудит у хозяйствующего субъекта и назначает старшим аудитором одно и то же лицо. Имеет ли место здесь конфликт интересов, и в чем его суть?

Задача 6

Аудиторская фирма имеет долгосрочный договор с экономическим субъектом. При проведении первоначального аудита было составлено письмо-обязательство, которое в последующем не пересматривалось. В отчетном периоде клиент значительно расширил масштабы своей хозяйственной деятельности.

Определите действия аудиторской фирмы перед началом повторного аудита в отчетном периоде.

Задача 7

Аудитор по результатам предварительного знакомства с клиентом посчитал, что аудиторский риск составит 0,05, риск системы контроля - 0,25, неотъемлемый риск - 0,8.

Определите величину риска необнаружения.

Задача 8

Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита с оптово-розничной организацией. При разработке общего плана и программы аудита старший аудитор решил сократить объем аудиторских процедур, мотивируя свои действия следующими фактами:

а) высокая квалификация аудиторов;

б) однотипность и массовость товарных операций;

в) простота учетной политики клиента.

Определите правомерность действий аудитора и дайте им оценку.

Задача 9

При определении характера аудиторской проверки кредиторской задолженности экономического субъекта было установлено, что на отчетную дату на балансе организации числится следующая кредиторская задолженность (табл. 9).

Таблица 9. Кредиторская задолженность экономического по кредиторам организации

|  |  |
| --- | --- |
| Кредиторская задолженность | Сумма, тыс. руб. |
| Фирма «Стройинвест» | 6540 |
| Фирма «Промышленная компания» | 2330 |
| Фирма «Комплектсервис» | 1760 |
| Фирма «Агропромстрой» | 3890 |
| Фирма «Проминдустрия» | 1110 |
| Итого | 15630 |

Используя правила МСА 530 «Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки» и бессистемный отбор элементов, определите возможный характер проверки кредиторской задолженности экономическо субъекта.

Задача 10

При проведении аудита финансовой отчетности предприятия аудитор столкнулся с нарушениями в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности (табл. 10).

Таблица 10 Нарушения в области бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид нарушения | Мошенничество | Ошибка |
| Применение устаревших форм первичной учетной документации |  |  |
| Неверное списание расходов будущих периодов |  |  |
| 11арушение порядка ведения синтетического учета активов и обязательств, применение произвольных учетных регистров |  |  |
| Отсутствие платежного поручения при сверке документов, прилагаемых к выписке банка |  |  |
| Отсутствие аналитического учета активов и обязательств |  |  |
| Наличие подчисток и помарок в кассовых и банковских документах |  |  |
| Несоответствие сумм в первичных документах, учетных регистрах и отчетности |  |  |
| Наличие арифметической ошибки при расчете пособия по временной нетрудоспособности |  |  |
| Незначительные арифметические ошибки, выявленные при сверке сумм в авансовых отчетах и прилагаемых к ним документах |  |  |
| Отсутствие основных средств, обнаруженное при проведении инвентаризации |  |  |
| Приобретение основных средств непроиз­водственного назначения |  |  |
| Совершение расходов непроизводственного назначения (на личные нужды руководства организации) |  |  |
| Заполнение главной книги организации карандашом |  |  |
| Приобретение мебели, которое не оприходовано в бухгалтерском учете |  |  |
| Неправильное включение объектов основных средств в состав материалов и их дальнейшее списание на расходы организации |  |  |
| Оформление договоров о выполнении работ, предусмотренных должностными обязанностями работников предприятия |  |  |
| Наличие сальдо по счету «Недостачи и потери от порчи ценностей» |  |  |
| Несвоевременная выплата заработной платы при условии отвлечения денежных средств на нецелевые нужды |  |  |
| Выплата денежных средств лицам, не работающим в данной организации |  |  |
| Нетиповые бухгалтерские проводки |  |  |
| Выдача беспроцентных займов на сторону при наличии просроченной задолженности перед бюджетом |  |  |

Используя требования стандарта 240 «Ответственность аудитора за рассмотрение мошенничества и ошибок в процессе аудита финансовой отчетности» классифицируйте эти нарушения как мошенничество или ошибки.

Задача 11

При проведении аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества за отчетный год аудитору стало известно о следующих фактах, связанных с деятельностью организации.

Совет директоров принял решение об увеличении видов деятельности организации, что окажет влияние на финансовое состояние, движение де-нежных средств и результаты деятельности общества. Кроме того, совет директоров принял решение рекомендовать общему собранию выплатить годовые дивиденды по итогам работы общества в отчетном году в размере 100 руб. на одну акцию. Общая сумма предлагаемых к выплате дивидендов должна составить 1 млн руб.

Каким образом эти события повлияют на содержание аудиторского за-ключения и каковы будут действия аудитора?

Задача 12

В результате аудиторской проверки бухгалтерской отчетности были обнаружены следующие существенные ее искажения:

1) первоначальная стоимость основных средств завышена на 400 тыс. руб., а сумма накопленной амортизации основных средств - на 100 тыс. руб.;

2) стоимость запасов занижена на 60 тыс. руб.;

3) сумма собственного капитала завышена на 240 тыс. руб.

Эти искажения явились следствием несогласия аудитора с руководством относительно метода применения учетной политики в отношении первоначальной оценки активов.

Какой вид аудиторского заключения в зависимости от выражаемого в нем мнения, согласно требованиям МСА 700, должен выдать аудитор?

Задача 13

Определите, к какому виду процедур проверки по существу или тестам средств контроля относятся следующие действия аудитора по проверке международных коммерческих банков (табл. 13).

Таблица 13. Классификация процедур проверки в отношении международных коммерческих банков

|  |  |
| --- | --- |
| Действия аудитора | Вид процедуры |
| Удостовериться в том, что банк обладает необходимым представлением об условиях значительных соглашений по операциям с драгоценными металлами |  |
| Проверить степень расхождения между суммами доходов и расходов, отраженными в отчете, и суммами, вычисленными на основании средних остатков по счетам и установленных банковских процентных ставок в течение года |  |
| Проверка системы делегирования полномочий |  |
| Проверка соответствия комиссионного дохода и объема обязательств, по которым банк получает комиссионные |  |
| Обращение к компетентным внутренним инспекторам про­веряемого банка |  |
| Анализ коэффициентов, тенденций и степени отклонений от предыдущих периодов, бюджета и результатов деятельно­сти подобных субъектов |  |
| Получение ответа от других банков о счетах ностро и лоро субъекта |  |
| Проверка фактического наличия в банке принадлежащих ему обращающихся активов |  |
| Оценка обоснованности ставок в сравнении со ставками, превалирующими на рынке в течение года по сходным типам кредитов и депозитов |  |
| Проверка процедур сверки, выполненных международным коммерческим банком |  |