

**А. А. Савин, И. А. Савин**

# **АУДИТ. ПРАКТИКУМ**

**УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ ДЛЯ БАКАЛАВРОВ**

*Рекомендовано Министерством образования  
Российской Федерации в качестве учебного пособия  
для студентов высших учебных заведений,  
обучающихся по экономическим направлениям  
и специальностям*

*Рекомендовано Учебно–методическим центром  
«Профессиональный учебник» в качестве учебного пособия  
для студентов высших учебных заведений*

**Москва ■ Юрайт ■ 2015**

УДК 657  
ББК 65.053я73  
С13

**Авторы:**

**Савин Александр Алексеевич** — доктор экономических наук, профессор кафедры экономической экспертизы и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации;

**Савин Илья Александрович** — старший преподаватель кафедры экономической экспертизы и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

**Рецензенты:**

кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита Военного университета Министерства обороны РФ (заведующая кафедрой, доктор экономических наук, профессор *Осипенкова О. Ю.*);

*Суглобов А. Е.* — доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист РФ, заведующий кафедрой экономического анализа, финансов и статистики Московского университета Министерства внутренних дел РФ;

*Суйц В. П.* — доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита Московского государственного университета им. М. В. Ломоносова.

**Савин, А. А.**

С13

Аудит. Практикум : учеб. пособие для бакалавров / А. А. Савин, И. А. Савин. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 462 с. — Серия: Бакалавр. Базовый курс.

ISBN 978-5-9916-2408-4

Практикум является дополнением к учебнику «Аудит» (учебник для бакалавров/В. И. Подольский, А. А. Савин; — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2012. — 587 с. — Серия: Бакалавр). Для удобства изучения материалов и практического использования он включает те же разделы и главы, что и учебник. Приводятся методические рекомендации, контрольные вопросы, ситуации и тесты. Ситуации содержат задачи и практические задания. Задания, задачи, тесты можно решать как по отдельным темам, так и в комплексе с заданиями других тем. Тесты можно использовать для текущего контроля знаний студентов и специалистов, повышающих свою квалификацию в области аудиторской деятельности.

Все материалы практикума изложены в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральными стандартами аудита и другими законодательными актами РФ. Соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту высшего профессионального образования третьего поколения.

Практикум могут использовать студенты для самоподготовки и усвоения основных тем, касающихся аудиторской деятельности, при написании эссе, научных отчетов, курсовых, дипломных и выпускных квалификационных работ; преподаватели вузов для проведения круглых столов, тренингов, коллоквиумов, семинаров, практических занятий, аудиторных и контрольных работ; практикующие аудиторы; претенденты для подготовки к сдаче экзаменов на получение аттестатов профессионального аудитора и (или) аттестата профессионального бухгалтера.

*Для студентов, аспирантов, преподавателей вузов, аудиторов, бухгалтеров, менеджеров, аналитиков и других специалистов.*

УДК 657  
ББК 65.053я73

ISBN 978-5-9916-2408-4

© Савин А. А., Савин И. А., 2013  
© ООО «Издательство Юрайт», 2015

## Оглавление

Предисловие .....	6
-------------------	---

### Раздел I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА

<b>Глава 1. Аудиторская деятельность: понятие, цели, задачи .....</b>	<b>12</b>
1.1. Методические указания .....	12
1.2. Контрольные вопросы .....	12
1.3. Ситуации и задания.....	18
1.4. Тесты.....	25
1.5. Решения ситуаций и заданий.....	49
1.6. Ответы на тесты.....	57
<b>Глава 2. Стандарты аудиторской деятельности .....</b>	<b>59</b>
2.1. Методические указания.....	59
2.2. Контрольные вопросы .....	59
2.3. Ситуации и задания.....	65
2.4. Тесты.....	69
2.5. Решения ситуаций и заданий.....	77
2.6. Ответы на тесты .....	78
<b>Глава 3. Организация аудиторской проверки .....</b>	<b>79</b>
3.1. Методические указания.....	79
3.2. Контрольные вопросы .....	80
3.3. Ситуации и задания.....	85
3.4. Тесты.....	94
3.5. Решения ситуаций и заданий.....	116
3.6. Ответы на тесты.....	122
<b>Глава 4. Методика проведения аудита и документальное оформление результатов аудиторской проверки .....</b>	<b>124</b>
4.1. Методические указания.....	124
4.2. Контрольные вопросы .....	126
4.3. Ситуации и задания.....	132
4.4. Тесты.....	136
4.5. Решения ситуаций и заданий.....	154
4.6. Ответы на тесты.....	157

**Раздел II. ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ**

<b>Глава 5. Аудит общих документов.....</b>	<b>160</b>
5.1. Методические указания.....	160
5.2. Контрольные вопросы.....	162
5.3. Ситуации и задания.....	166
5.4. Тесты.....	170
5.5. Решения ситуаций и заданий.....	186
5.6. Ответы на тесты.....	191
<b>Глава 6. Аудиторская проверка учета внеоборотных активов.....</b>	<b>192</b>
6.1. Методические указания.....	192
6.2. Контрольные вопросы.....	193
6.3. Ситуации и задания.....	197
6.4. Тесты.....	202
6.5. Решения ситуаций и заданий.....	219
6.6. Ответы на тесты.....	224
<b>Глава 7. Аудиторская проверка учета оборотных активов.....</b>	<b>225</b>
7.1. Методические указания.....	225
7.2. Контрольные вопросы.....	226
7.3. Ситуации и задания.....	230
7.4. Тесты.....	243
7.5. Решения ситуаций и заданий.....	266
7.6. Ответы на тесты.....	276
<b>Глава 8. Аудит расчетных и кредитных операций .....</b>	<b>278</b>
8.1. Методические указания.....	278
8.2. Контрольные вопросы.....	279
8.3. Ситуации и задания.....	283
8.4. Тесты.....	296
8.5. Решения ситуаций и заданий.....	311
8.6. Ответы на тесты.....	320
<b>Глава 9. Аудиторская проверка учета финансовых результатов .....</b>	<b>321</b>
9.1. Методические указания.....	321
9.2. Контрольные вопросы.....	322
9.3. Ситуации и задания.....	325
9.4. Тесты.....	334
9.5. Решения ситуаций и заданий.....	348
9.6. Ответы на тесты.....	359

---

<b>Глава 10. Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности .....</b>	<b>360</b>
10.1. Методические указания.....	360
10.2. Контрольные вопросы.....	362
10.3. Ситуации и задания .....	367
10.4. Тесты .....	371
10.5. Решения ситуаций и заданий .....	381
10.6. Ответы на тесты.....	382
<b>Глава 11. Аудит налогообложения .....</b>	<b>383</b>
11.1. Методические указания.....	383
11.2. Контрольные вопросы.....	384
11.3. Ситуации и задания .....	388
11.4. Тесты .....	390
11.5. Решения ситуаций и заданий .....	407
11.6. Ответы на тесты.....	410
<b>Литература .....</b>	<b>412</b>
<b>Приложение 1 .....</b>	<b>418</b>
<b>Приложение 2 .....</b>	<b>435</b>
<b>Приложение 3 .....</b>	<b>461</b>
<b>Приложение 4 .....</b>	<b>462</b>

## Предисловие

В настоящее время в экономике России происходят существенные изменения как на макро-, так и на микроэкономическом уровне. Складывается новая система рыночных отношений, изменяются характер и методы экономической деятельности организаций в рамках этой системы. Принятие Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (от 30.12.2008 № 307-ФЗ) завершило становление системы российского аудита и создало перспективы его дальнейшего развития.

Одним из важнейших элементов рыночных отношений был и остается финансовый контроль, который может быть как государственным, так и независимым. Последний носит название «аудит». Главная цель аудита — обеспечивать контроль за достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской и налоговой отчетности. Данные об использовании имущества и денежных средств, о проведении коммерческих операций и направлении инвестиций юридическими субъектами могут быть объективно подтверждены независимым аудитом.

Целью изучения дисциплины «Аудит» является формирование у будущих специалистов необходимых и достаточных теоретических знаний и практических навыков на основе достижений мировой и отечественной экономической науки и практики по подготовке и проведению обязательной аудиторской проверки и оказанию сопутствующих и прочих аудиторских услуг для субъектов экономической деятельности в Российской Федерации.

Дисциплина призвана реализовать требования по подготовке специалистов в сфере финансово-экономической деятельности, установленные Государственным стандартом высшего профессионального образования по специализации 521600 «Экономика», а также международными стандартами в области образовательной деятельности.

Актуальность дисциплины «Аудит» определяется тем, что полученные знания позволят будущим специалистам рационально применять теоретические и практические

навыки при подготовке, планировании и оказании аудиторских услуг в Российской Федерации в современных экономических условиях.

По дисциплине «Аудит» определен базовый объем знаний для получения теоретических и практических навыков современных специалистов. В ходе изучения дисциплины рассматриваются законодательные и нормативные акты об аудиторской деятельности в Российской Федерации, стандарты, этические нормы, методика, технология и приемы проведения аудиторской проверки основных разделов учета, приводится анализ полученных результатов аудиторской проверки.

В изучаемой дисциплине рассматриваются теоретические основы и методики аудита, раскрываются понятия, цели и задачи аудита как независимого вида контроля. Описываются также виды аудиторских услуг и организационные принципы аудиторской деятельности, включая нормативные документы, международные и национальные аудиторские стандарты. Формулируются квалификационные требования к аудиторам, приводится характеристика этических норм аудиторской деятельности, описывается порядок аттестации аудиторов.

Уделяется особое внимание основным этапам проведения аудита, а именно подготовке и планированию аудиторской проверки, составлению общего плана и программы аудита, получению аудиторских доказательств, технологии проведения аудиторской проверки, документальному оформлению ее результатов, оценке аудитором результатов проведенной проверки на основе составления аудиторского заключения. При этом раскрывается сущность проверки бухгалтерской отчетности, показываются принципы проверки общих документов.

Изучение аудита тесно связано с дисциплинами, входящими в тот же блок программы подготовки специалистов. К ним относятся:

«Макроэкономика»; «Микроэкономика»; «Статистика»; «Менеджмент»; «Хозяйственное право»; «Бизнес-планирование»; «Теория бухгалтерского учета»; «Теория экономического анализа»; «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность»; «Информационные ресурсы и технологии в экономике»; «Налоги и налогообложение».

Дисциплина «Аудит» играет ведущую роль в специальной подготовке экономистов, так как знания, полученные специалистами в процессе ее изучения, позволяют изучить:

а) требования законодательства по регулированию аудиторской деятельности, в том числе и взаимоотношений между аудиторскими объединениями, аудиторскими организациями и аудиторами, с одной стороны, и аудируемыми лицами — с другой;

б) международные и национальные стандарты аудиторской деятельности;

в) содержание планов и программ аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, договорные обязательства сторон при подготовке, проведении и оформлении результатов такой проверки;

г) применяемые аудиторскими организациями и аудиторами методические приемы и способы проверки основных видов финансово-хозяйственных операций, подтверждающих документов, учетных записей и показателей отчетности;

д) методы контроля деятельности аудиторских организаций и аудиторов.

В результате изучения дисциплины студенты должны:

• **знать**

— положения по регулированию аудиторской деятельности, содержащиеся в нормативных актах РФ;

— основные понятия аудита, его цели и задачи, а также виды аудита, сопутствующих и прочих аудиторских услуг;

— характер и содержание работы аудитора в процессе подготовки, проведения и оформления аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности аудируемых лиц, а также сопутствующих и прочих аудиторских услуг;

— права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и аудиторов, а также руководства и собственников аудируемого лица, связанные с аудиторской деятельностью;

— юридические документы, которые оформляются между аудиторской организацией (аудитором) и аудируемым лицом при проведении аудиторской проверки;

— как составляются план и программа аудиторской проверки;

— какие хозяйствующие субъекты подлежат обязательному аудиту;

— какие виды услуг могут оказывать аудитор и аудиторская организация по договору;

— квалификационные требования, предъявляемые к аудиторам;

— перечень документов, оформляемых сторонами при проведении проверки;



- **уметь**

- составлять письмо о проведении аудита;
- оформлять договор на проведение аудиторской проверки;
- составлять план и программу аудиторской проверки;
- письменно информировать руководство или представителей собственника аудируемого лица о проведенной проверке (составлять отчет);
- составлять все виды аудиторских заключений;
- оценивать состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица;
- оценивать достоверность данных учета и отчетных показателей;
- составлять требуемую документацию о выполнении сопутствующих и прочих аудиторских услуг;

- **владеть знаниями**

- о системе государственного, финансового и аудиторского контроля в стране;
- системе взаимоотношений аудиторов и аудиторских организаций с саморегулируемыми организациями аудиторов;
- системе взаимоотношений аудиторских организаций и аудиторов с государственными и муниципальными органами управления, налоговыми, судебными и правоохранительными органами.
- порядке аттестации аудиторов;
- положениях этического кодекса саморегулируемой организации аудиторов;
- типичных нарушениях и ошибках в бухгалтерском учете и отчетности;
- специфике и особенностях оказания аудиторских услуг экономическим субъектам разных форм собственности, организационно-правовых форм и видов деятельности, а также в условиях применения новых информационных технологий.

В результате изучения дисциплины «Аудит» будущий специалист может применять свои знания и умения при организации, планировании и проведении обязательной аудиторской проверки, оказании сопутствующих и прочих аудиторских услуг.

Указанные аудиторские услуги будущий специалист может осуществлять на предприятиях и в организациях любой организационно-правовой формы, при любой форме собственности, любом масштабе и объеме бизнеса, для раз-

личных видов деятельности на всей территории Российской Федерации.

За годы развития аудита в России было издано большое количество книг, учебных пособий и учебников по теоретическим основам аудита [49, 54, 57, 60, 62, 64, 66, 68, 71, 72, 76, 77, 79, 82, 84, 87, 89, 92]. Однако пособий (задачников, практикумов) для развития практических навыков явно недостаточно.

Восполнить этот пробел предназначен настоящий практикум, который написан применительно к учебнику «Аудит» (учебник для бакалавров / В. И. Подольский, А. А. Савин. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2012. — 587 с. — Серия: Бакалавр) и содержит те же разделы и главы, что и названный учебник.

Каждая глава практикума включает краткие методические указания, контрольные вопросы, ситуации и тесты. Ситуации содержат задачи и практические задания. Задания, задачи, тесты можно решать как по отдельным темам, так и в комплексе с заданиями других тем.

Приведенные тесты можно использовать для текущего контроля знаний студентов и специалистов, повышающих свою квалификацию в области аудиторской деятельности.

Практикум подготовлен с учетом последних актуальных законодательных и нормативных актов, положений и инструктивных указаний в области аудита, бухгалтерского учета, налогообложения, комплексного анализа, гражданского права.

Практикум может быть использован:

- студентами для самоподготовки и усвоения основных тем, касающихся аудиторской деятельности, при написании эссе, научных отчетов, курсовых, дипломных и выпускных квалификационных работ;
- преподавателями вузов для проведения круглых столов, тренингов, коллоквиумов, семинаров, практических занятий, аудиторных и контрольных работ;
- практикующими аудиторами для углубления своих знаний;
- претендентами, готовящимися к сдаче экзаменов на получение аттестатов профессионального аудитора и (или) аттестата профессионального бухгалтера.

В каждой главе приводятся решения к основным задачам или пояснения о порядке решения задач и ответы к тестам. Наиболее простые задания и задачи приведены без решений (ответов).

**Раздел I**

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ  
ОСНОВЫ АУДИТА**



# Глава 1

## АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: ПОНЯТИЕ, ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ

### 1.1. Методические указания

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы гл. 1 учебника «Аудит» [48] и соответствующие источники [1, 7, 13, 14, 16, 21, 22, 44–48, 51, 52].

В учебнике рассмотрены теоретико-методические основы аудиторской деятельности, цели, задачи и классификация аудиторской деятельности, нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации, обязательный аудит, аудиторские услуги, вопросы аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, этические нормы аудита, ответственность аудиторов и аудиторских организаций.

Для закрепления полученных знаний следует ответить на контрольные вопросы. Практические аспекты темы раскрыты на примере ситуаций и заданий. Проверка степени усвоения изучаемого материала проводится с помощью тестов.

### 1.2. Контрольные вопросы

1. Что представляет собой система финансового контроля в Российской Федерации?
2. Какова сущность государственного финансового контроля и его основные особенности?
3. Какова сущность общественного контроля?
4. Какова сущность вневедомственного контроля?
5. Какова сущность ведомственного контроля?

6. Какие виды и методы контроля вы знаете?
7. Какую краткую характеристику видов контроля вы можете дать?
8. Каковы основные теоретико-методические признаки, характеризующие аудиторскую деятельность?
9. Что представляет собой аудиторская деятельность в России?
10. В какой стране впервые возник аудит?
11. Какие страны, в которых аудит наиболее развит, вы можете назвать?
12. Что входит в понятие «аудит как самостоятельная функциональная наука»?
13. Как определяется аудиторская деятельность (аудиторские услуги) в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»?
14. Что такое «компьютерный аудит»? Дайте определение.
15. В чем заключается цель аудита согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» и федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?
16. Каковы основные цели и задачи аудиторской деятельности?
17. Ограничивается ли аудиторская деятельность проверкой бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций?
18. Каковы основные задачи аудиторской деятельности в зависимости от целей?
19. Каковы задачи аудиторской деятельности в зависимости от объектов?
20. Каковы основные стадии исторического развития аудита? Дайте их краткую характеристику.
21. Как подразделяется аудит по объекту изучения?
22. Какова характеристика рынка аудиторских услуг в Российской Федерации?
23. Какова краткая характеристика саморегулируемых организаций аудиторов Российской Федерации?
24. Каковы классификация и краткая характеристику аудиторских организаций Российской Федерации?
25. Какими основными нормативными документами регулируется аудиторская деятельность в Российской Федерации?

26. Как организована система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации?

27. Какова классификация системы нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации?

28. Какова схема регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации?

29. Каковы основные нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность в России? Дайте их краткую характеристику.

30. Какова характеристика Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?

31. Какой аудит называется обязательным?

32. Какие федеральные законы определяют организации, подлежащие обязательному аудиту, кроме Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?

33. Каковы основные критерии, предусмотренные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», для включения организаций в список на проведение обязательного аудита?

34. В каких случаях осуществляется обязательный аудит?

35. В чем причины необходимости проведения обязательной аудиторской проверки?

36. Каковы основные особенности проведения обязательного аудита?

37. Какие организации подлежат обязательному аудиту?

38. Каков объем выручки, при котором коммерческая организация подлежит обязательному аудиту?

39. При какой величине итога актива баланса коммерческая организация подлежит обязательному аудиту?

40. Организации какой организационно-правовой формы подлежат обязательному аудиту?

41. Каковы условия, при которых государственные унитарные предприятия подлежат обязательному аудиту?

42. Каковы условия, при которых муниципальные унитарные предприятия подлежат обязательному аудиту?

43. По каким правилам проводится конкурсный отбор аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита организаций, в уставном (складочном) капитале которых доля государственной собственности составляет не менее 25%?

44. Каковы нормативные документы, определяющие сущность и требования, предъявляемые к сопутствующим аудиту услугам?

45. Какое определение сопутствующих аудиторских услуг вы знаете?

46. Каковы виды сопутствующих аудиту услуг?

47. Какова характеристика сопутствующих аудиту услуг?

48. Какие нормативные документы, определяющие сущность и требования, предъявляемые к прочим аудиторским услугам?

49. Каков классификатор прочих аудиторских услуг?

50. Каковы прочие аудиторские услуги?

51. Какова характеристика прочих аудиторских услуг?

52. Может ли аудиторская организация оказывать услуги аудируемому лицу по автоматизации бухгалтерского учета?

53. Может ли аудиторская фирма оказывать услуги по постановке бухгалтерского учета у аудируемого лица?

54. Какой деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», вправе заниматься аудиторские организации и индивидуальные аудиторы?

55. Какой деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», не вправе заниматься аудиторские организации и индивидуальные аудиторы?

56. Какова краткая характеристика инициативного аудита?

57. Какова общая характеристика проведения аттестации аудиторов?

58. Какие требования предъявляются к образованию аудитора при сдаче экзаменов на получение аттестата профессионального аудитора?

59. Какова краткая характеристика положения по аттестации аудиторов?

60. Для чего необходимо проведение аттестации лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью?

61. Каков порядок проведения экзамена на аттестат профессионального аудитора?

62. Каков порядок продления действия квалификационного аттестата?

63. Каков порядок вступления в члены саморегулируемой организации аудиторов?

64. Какие обязанности выполняет саморегулируемая организация аудиторов?

65. Каковы основания для прекращения членства аудитора (аудиторской организации) в саморегулируемой организации?

66. Каковы процедуры, направленные на проверку соблюдения умений и компетентности аудиторов при их найме на работу?

67. Каким образом руководство аудиторской организации может получить информацию о профессиональном росте аудиторов?

68. Какие процедуры используются для контроля умений и компетентности аудиторов при рассмотрении возможности их повышения в должности?

69. Какие профессиональные требования предъявляются к специалистам по оказанию услуг, сопутствующих аудиту?

70. Каковы перечень и характеристика основных этических норм аудиторской деятельности?

71. Каковы основные этические нормы аудиторской деятельности?

72. Как аудиторская организация и аудитор согласно требованиям Кодекса профессиональной этики аудиторов должны решать проблему этического конфликта?

73. Какие обстоятельства следует учитывать аудиторской организации и аудитору согласно требованиям Кодекса профессиональной этики аудиторов при решении вопроса о раскрытии конфиденциальной информации?

74. Какие действия должен совершить аудитор согласно требованиям Кодекса профессиональной этики аудиторов, если при подготовке заключения могут появиться основания полагать, что оно содержит ложное или вводящее в заблуждение утверждение?

75. Какие действия не должен совершить аудитор согласно требованиям Кодекса профессиональной этики аудиторов, если при подготовке заключения могут появиться основания полагать, что оно содержит утверждения или информацию, представленную безответственно или без должной осведомленности относительно ее правдивости?

76. С учетом каких оснований получаемый аудитором гонорар согласно требованиям Кодекса профессиональной



этики аудиторов должен справедливо отражать стоимость профессиональных услуг, выполненных для аудируемого лица?

77. Что означает согласно требованиям Кодекса профессиональной этики аудиторов понятие «угроза близкого знакомства»?

78. Что означает согласно требованиям Кодекса профессиональной этики аудиторов понятие «угроза шантажа»?

79. Что предполагает согласно требованиям Кодекса профессиональной этики аудиторов фундаментальный принцип «честность»?

80. Что предполагает согласно требованиям Кодекса профессиональной этики аудиторов фундаментальный принцип «профессиональная компетентность и должная тщательность»?

81. Что предполагает согласно требованиям Кодекса профессиональной этики аудиторов фундаментальный принцип «конфиденциальность»?

82. Что предполагает согласно требованиям Кодекса профессиональной этики аудиторов фундаментальный принцип «профессиональное поведение»?

83. Какие требования согласно Кодексу профессиональной этики аудиторов предъявляются к аудиторской профессии в Российской Федерации?

84. Что предполагает согласно Кодексу профессиональной этики аудиторов требование к аудиторской профессии «достоверность»?

85. Что предполагает согласно Кодексу профессиональной этики аудиторов требование к аудиторской профессии «качество услуг»?

86. Что предполагает согласно Кодексу профессиональной этики аудиторов требование к аудиторской профессии «профессионализм»?

87. Каковы формальные критерии независимости аудиторских организаций от аудируемых лиц?

88. Каковы формальные критерии независимости аудиторов от аудируемых лиц?

89. Что такое аудиторская тайна?

90. Какие виды ответственности несет аудитор согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности»?

91. Какую ответственность может нести аудиторская организация за неквалифицированное проведение аудиторской проверки?

92. Каковы основные права аудиторов при проведении аудита?

93. Каковы основные обязанности аудиторов при проведении аудита?

94. Какая статья Уголовного кодекса РФ устанавливает уголовную ответственность аудиторов?

95. За какие деяния предусмотрена уголовная ответственность аудиторов?

96. Какое нарушение, предусмотренное Кодексом об административных правонарушениях РФ, могло бы быть распространено на аудитора, выдавшего положительное заключение о недостоверной бухгалтерской отчетности?

97. Что понимается под ответственностью аудируемого лица при проведении обязательного аудита?

98. Каковы основные права аудируемых лиц при проведении у них обязательного аудита?

99. Каковы основные обязанности аудируемых лиц при проведении у них обязательного аудита?

100. Что понимается под ответственностью аудируемых лиц за уклонение от проведения обязательного аудита?

### 1.3. Ситуации и задания

Ситуации и задания можно использовать для выполнения аудиторской или контрольной работы.

#### Задание 1

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

Дайте подробные ответы на следующие вопросы.

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

#### Задание 2

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

Дайте подробные ответы на следующие вопросы.

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

### **Задание 3**

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

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

Проанализируйте ситуацию.

### **Задание 4**

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

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

### **Задание 5**

Аудиторская организация на протяжении трех лет (2009—2011 гг.) оказывает экономическому субъекту услуги по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. В феврале 2012 г. руководство экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку за 2011 г.

Руководитель аудиторской организации принял предложение экономического субъекта и назначил в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участия в оказании услуг по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проанализируйте решение руководителя аудиторской организации.

### **Задание 6**

Индивидуальный аудитор на договорной основе дает консультации экономическим субъектам, а также заключает договоры на проведение аудита, в которых получает согласие экономического субъекта на то, что аудиторскую проверку будет проводить другая аудиторская организация.

Проанализируйте действия индивидуального аудитора.

### **Задание 7**

Аудиторская организация в 2011 г. оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учета.

По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать (без проверки) немодифицированное аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проанализируйте ситуацию.

### **Задание 8**

Аудиторская организация в течение года оказывала экономическому субъекту консультационные услуги в области бухгалтерского учета, налогообложения и права.

По окончании года руководство экономического субъекта обратилось с просьбой к аудиторской организации выдать без проверки за дополнительное вознаграждение немодифицированное аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководство аудиторской организации согласилось удовлетворить просьбу руководства экономического субъекта.

Проанализируйте ситуацию.

### Задание 9

Сотрудник аудиторской организации является аспирантом экономического вуза. При написании диссертационной работы с согласия руководителя аудиторской организации он использовал конкретные практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по аудируемой организации.

При защите диссертации данный факт был обнаружен.

Проанализируйте ситуацию и оцените последствия.

### Задание 10

- Назовите основные разновидности аудита по его объектам, состав которых вытекает из укрупненной структуры системы управления, объединяющей орган или субъект управления и управляемую подсистему, каналы информационных связей и внешнюю среду (рис. 1.1).
- Приведите основные разновидности аудита по другим критериям.

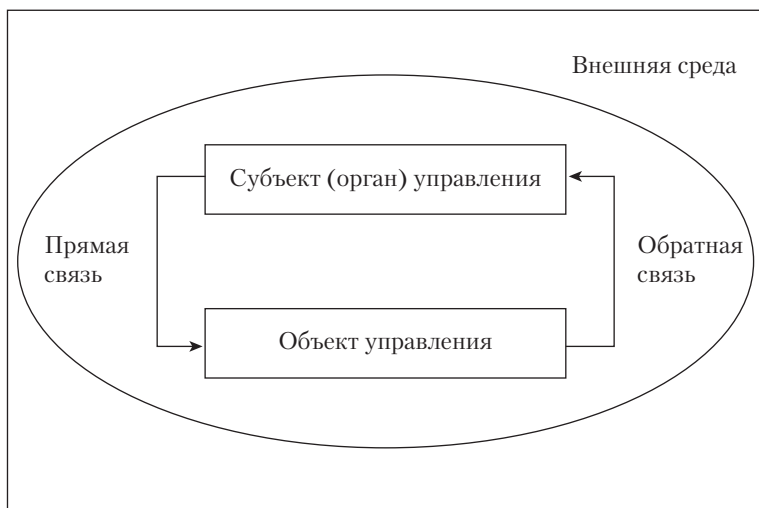


Рис 1.1. Укрупненная структура системы управления