

**РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОТКРЫТЫЙ  
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ  
МИНИСТЕРСТВА ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

---

**27/67/3**

**Одобрено кафедрой  
«Бухгалтерский учет  
и экономическая информатика»**

## **А У Д И Т**

Задание на контрольную работу  
с методическими указаниями  
для студентов V курса

специальности

060500 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ (БУ)



**Москва – 2004**

Задание на контрольную работу составлено в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования для подготовки по специальности 060500 Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

С о с т а в и т е л ь : доцент, канд. экон. наук БЕЛОГИНА Н.С.  
Р е ц е н з е н т : доцент СВИРИДОВА Н.В.

### **Цель и задачи дисциплины**

Данная дисциплина играет важную роль, являясь одной из профилирующих. Целью преподавания дисциплины «Аудит» является углубленное изучение студентами основных положений по аудиту, законодательных актов и нормативных материалов, регулирующих аудит в Российской Федерации, а также реализация требований, установленных Государственным стандартом высшего профессионального образования к подготовке специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту. Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области аудита.

Дисциплина состоит из двух частей: теоретические основы аудита и практический аудит. Контрольная работа является формой закрепления и углубления знаний по первой части курса: теоретические основы аудита. Основными задачами изучения курса является овладение общими положениями и различными подходами в обеспечении функций аудита.

### **Требования к уровню освоения содержания дисциплины**

В результате изучения курса и выполнения контрольной работы студенты должны:

*а) знать:*

- цели и задачи аудита бухгалтерской финансовой отчетности;
- правовые и организационные основы аудиторской деятельности;
- содержание Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ от 07.08.01;

*б) уметь:*

- использовать федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности при проведении оценки уровня аудиторских рисков;

— применять стандарты аудиторской деятельности для оценки уровня существенности аудита бухгалтерской финансовой отчетности;

— разрабатывать общий план аудита финансовой бухгалтерской отчетности;

— рассчитывать объем аудиторской выборки;

в) *иметь представление:*

— об основных направлениях совершенствования аудита.

### ЗАДАНИЕ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ

По рассматриваемой дисциплине выполняется контрольная работа, включающая задания по следующим темам курса:

- правовые и организационные основы аудиторской деятельности;
- аудиторские риски;
- существенность (материальность) в аудите;
- планирование аудиторской проверки;
- аудиторская выборка.

Перечень заданий по 6 вариантам приведен ниже. Свой вариант студент выбирает по последней цифре учебного шифра и начальной букве фамилии (табл. 1). Работа выполняется в ученической тетради или на листах стандартного формата А4. Отвечать на вопросы следует кратко и содержательно.

При выполнении работы следует руководствоваться «Законом об аудиторской деятельности» №ФЗ-119 и правилами (стандартами) аудиторской деятельности в Российской Федерации. Для выполнения контрольной работы студент изучает настоящие методические указания, рекомендованные нормативные акты и литературные источники. В конце работы необходимо привести перечень источников, использованных при подготовке работы.

Законченную контрольную работу студент должен подписать и представить на проверку в установленные учебным планом сроки. Работы, выполненные не по своему варианту, к проверке не принимаются.

Начальная буква фамилии студента	Последняя цифра шифра									
	11	22	33	44	55	66	77	88	99	00
А – Е	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3
Ж – М	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2
Н – Т	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1
У – Ш	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6
Щ – Я	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5

### 1 ЗАДАНИЕ

#### Правовые и организационные основы аудиторской деятельности

Ответьте на следующие вопросы своего варианта. Ответ должен быть подтвержден ссылкой на соответствующий пункт и статью «Закона об аудиторской деятельности».

#### 1 вариант

1.1. Имеет ли право аккредитованное профессиональное аудиторское объединение заниматься предпринимательской деятельностью?

1.2. Договором на проведение обязательной аудиторской проверки установлено, что денежное вознаграждение за эту проверку будет выплачено аудиторской организации после предоставления положительного аудиторского заключения. Оцените ситуацию.

1.3. Подлежит ли обязательной аудиторской проверке за 2003 г. ЗАО «АВВА», которое имеет следующий баланс на конец года?

АКТИВ	Тыс.руб.	ПАССИВ	Тыс.руб.
Внеоборотные активы	14000	Капитал и резервы	7000
Оборотные активы	9000	Долгосрочные обязательства	10000
		Краткосрочные обязательства	6000
Баланс	23000	Баланс	23000

## 2 вариант

2.1. Обязан ли аудитор, работающий как предприниматель без образования юридического лица, разрабатывать правила внутреннего контроля качества проводимых им аудиторских проверок?

2.2. Организация «А» пригласила для проведения обязательного аудита за 2003 г. аудиторскую организацию «Б», которая в 2000 г. провела восстановление бухгалтерского учета, а в 2001–2002 гг. вела бухгалтерский учет организации «А». Оцените ситуацию.

2.3. Подлежит ли обязательной аудиторской проверке за 2003 г. муниципальное унитарное предприятие «МО-телеантенна», которое имеет следующий укрупненный баланс?

АКТИВ	Тыс.руб.	ПАССИВ	Тыс.руб.
Внеоборотные активы	10000	Капитал и резервы	8000
Оборотные активы	3000	Долгосрочные обязательства	1000
		Краткосрочные обязательства	4000
Баланс	13000	Баланс	13000

## 3 вариант

3.1. Имеет ли право аккредитованное профессиональное аудиторское объединение аннулировать квалификационный аттестат аудитора, являющегося членом этого объединения? Если да, то в каких случаях.

3.2. В каких случаях сопутствующие аудиторские услуги несовместимы с проведением обязательной аудиторской проверки? Каков период действия этого ограничения?

3.3. Установите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке следующая организация. Благотворительный фонд «Милосердие» в течение 2004 г. получал благотворительные взносы от различных коммерческих организаций и направлял их (за вычетом расходов, связанных с деятельностью фонда) детским домам и интернатам.

## 4 вариант

4.1. Обязаны ли аудируемые лица оплачивать услуги аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, если аудиторы выполнили работы не полностью?

4.2. Лицензируется ли деятельность организаций, осуществляющих обучение по программам повышения квалификации аудиторов?

4.3. Установите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке за 2003 г. отчетность ЗАО «Фауст». ЗАО по итогам 2003 г. получило выручку от продаж продукции на сумму 987 тыс.руб., суммарная стоимость активов на конец года составила 2567 тыс.руб. Иностранным инвесторам принадлежит 34% доли уставного капитала.

## 5 вариант

5.1. Вправе ли индивидуальный аудитор осуществлять предпринимательскую деятельность?

5.2. В каких случаях может быть аннулирована лицензия на право осуществления аудиторской деятельности?

5.3. Подлежит ли обязательной аудиторской проверке отчетность за 2003 г. следующей организации? Торговый дом «На Смольной» по итогам 2003 г. получил прибыль от продаж 2118136 тыс.руб., себестоимость проданных товаров составила 26933758 тыс.руб., коммерческие расходы — 602647.

## 6 вариант

6.1. Возможно ли проведение аудиторской проверки индивидуальным аудитором?

6.2. Какие органы разрабатывают и утверждают федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в Российской Федерации?

6.3. Подлежит ли обязательной аудиторской проверке за 2004 г. отчетность фирмы «Альфа», которая в 2004 г. перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем продаж за 2004 г. составил 54161 тыс.руб., суммарная стоимость активов баланса на 01.01.2004 г. составила 21119 тыс.руб.

## 2 ЗАДАНИЕ

### Аудиторские риски

Дайте определение составным элементам аудиторского риска, приведите формулу модели аудиторского риска и определите уровень риска необнаружения, используя данные об уровне неотъемлемого и контрольного рисков, приведенные для вашего варианта в табл. 2. При подготовке ответа используйте правило (стандарт) № 8 аудиторской деятельности в РФ «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».

Таблица 2

№ варианта	Уровень неотъемлемого риска	Уровень риска средств контроля
1	2	3
1	Высокий	Низкий
2	Средний	Высокий
3	Низкий	Низкий
4	Средний	Низкий
5	Высокий	Средний
6	Средний	Средний

## 3 ЗАДАНИЕ

### Существенность (материальность) в аудите

Определите единый показатель уровня существенности аудиторской проверки финансовой бухгалтерской отчетности организации на основании данных табл. 3. При расчете используйте данные бухгалтерской финансовой отчетности для вашего варианта, приведенные в табл. 4 и 5.

Установите на основании данных табл. 4 и 5, подлежит ли организация, соответствующая вашему варианту, обязательной аудиторской проверке.

Таблица 3

### Методика аудиторской фирмы для определения уровня существенности

Наименование базового показателя	Доля, %%
Выручка от продаж без НДС	1,5
Балансовая прибыль	5,0
Валюта баланса	1,0
Общие затраты	2,0
Стоимость основных средств	0,5
Собственный капитал	10,0

## 4 ЗАДАНИЕ

### Планирование аудиторской проверки

Изучите содержание стандарта «Планирование аудита». Разработайте общий план аудиторской проверки, используя данные вашего варианта, приведенные в табл. 4 и 5. Содержание общего плана оформите в виде таблицы, рекомендованной в стандарте «Планирование аудита». Отметьте разделы плана, требующие привлечения наиболее квалифицированных специалистов и экспертов.

## 5 ЗАДАНИЕ

### Аудиторская выборка

#### 1 вариант

Определите объем выборки для проверки кредиторской задолженности ЗАО «Прима» перед поставщиками. Используйте данные вашего варианта приведенные в табл. 4. Дополнительные условия: уровень существенности, определенный для проверки кредиторской задолженности, составляет 25 тыс.руб. Предприятие характеризуется низким уровнем неотъемлемого риска, средним уровнем контрольного риска и средним уровнем риска, связанного с наличием пересекающихся процедур. Наиболее значительные суммы задолженности организации перед поставщиками составляли: 22000 руб.;

## Показатели Бухгалтерского баланса аудируемого лица

Наименование статей баланса	Код строки баланса	№ варианта					
		1 вариант	2 вариант	3 вариант	4 вариант	5 вариант	6 вариант
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Нематериальные активы	110	-	48194	1	-	586	-
Основные средства	120	1292	5390429	8250	412	18020	-
Незавершенное строительство	130	-	126000	-	33	1406	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	170	-	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-	-	100	68	3664
<b>Итого по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>1292</b>	<b>5564793</b>	<b>8251</b>	<b>545</b>	<b>20080</b>	<b>3664</b>

## Продолжение табл. 4

1	2	3	4	5	6	7	8
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Запасы	210	1095	1358852	318	2720	38889	-
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	21	62057	49	1367	467	-
затраты в незавершенном производстве	213	39	27046	79	-	1096	-
готовая продукция и товары	214	835	7063	-	141	99	-
товары отгруженные	215	200	1236832	188	1212	37183	-
прочие запасы и затраты	217	-	25854	2	-	44	-
НДС по приобретенным ценностям	220	-	4986	23	242	168	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	230	-	-	-	307	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность в т.ч. покупатели и заказчики	240	72	35339	296	7648	1243	668
	241	23	25747	148	7382	117	197

1	2	3	4	5	6	7	8
По вносам в уставный капитал	244	-	-	-	-	146	-
Авансы выданные	245	-	-	-	116	-	471
Прочие дебиторы	246	49	9592	148	150	980	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	1	2915	-	600	-	42
Собственные акции	252	-	2915	-	-	-	-
Прочие	253	1	-	-	600	-	-
Денежные средства	260	55	775456	102	575	13087	31
Касса	261	55	6216	2	3	279	1
Расчетные счета	262	-	328381	81	572	9476	10
Валютные счета	263	-	-	-	-	30	20
Прочие счета	264	-	440859	19	-	3302	-
Прочие оборотные активы	270	7	-	-	-	305	5
ИТОГО по разделу II	290	1230	2177548	739	12092	53692	746
БАЛАНС	300	2522	7742341	8990	12637	73772	4410
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный капитал	410	8	2094	22	20	500	8
Добавочный капитал	420	1462	4702819	8190	275	20682	3
Резервный капитал	430	-	314	144	-	75	-
Целевые финансирования	450	-	930	35	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8
Нераспределенная прибыль (убыток)	470	(1093)	874540	12	(20)	1933	129
ИТОГО по разделу III	490	377	5580697	8403	275	23190	140
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Займы и кредиты	510	34	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	200000	-	-	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	34	200000	-	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Займы и кредиты	610	140	-	100	-	-	3230
Кредиторская задолженность - всего	620	1971	1352390	430	6063	49626	1040
В т.ч. перед поставщиками и подрядчиками	621	1280	1100913	-	2805	42387	580
Перед дочерними обществами	623	-	-	-	-	278	271
Перед персоналом	624	87	53278	49	31	2197	2
Перед гос. внебюджетными фондами	625	312	29238	42	24	870	27

1	2	3	4	5	6	7	8
по налогам и сборам	626	282	168376	160	593	2147	127
Авансы полученные	627	10	-	50	2544	41	57
прочие кредиторы	628	-	585	129	66	1706	3
Задолженность по выплате доходов	630	-	-	57	-	102	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-	-	-	853	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	609254	-	6299	-	-
ИТОГО по разделу V	690	2111	1961644	587	12362	50581	4270
БАЛАНС	700	2522	7742341	8990	12637	73772	4410
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах							
Арендованные основные средства	910	-	-	-	755	-	9438
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	9908	-	12	-	519781	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-	-	-	227	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	3450	-	-	165	-

## Показатели Отчета о прибылях и убытках аудируемого лица

Наименование статьи отчета о прибылях	№ варианта						
	1 вариант	2 вариант	3 вариант	3 вариант	4 вариант	5 вариант	6 вариант
Доходы по обычным видам деятельности	2	3	4	4	5	6	7
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	6848	8486640	3891	3891	25128	309986	777
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(5246)	(4243320)	(2905)	(2905)	(20811)	(244775)	(616)
Валовая прибыль	1602	4243320	986	986	4317	65211	161
Коммерческие расходы	(2602)	(1986474)			(341)	(50183)	(38)
Управленческие расходы	-	-			(728)	-	-

1	2	3	4	5	6	7
Прибыль (убыток) от продаж	(1000)	2256846	986	3248	15028	123
Прочие расходы						
Проценты к получению		4673			74	
Проценты к уплате		-			-	
Доходы от участия в других организациях		-			20	86
Прочие операционные доходы	30	1666	20	285	53	
Прочие операционные расходы	(94)	(2997)		(203)	(858)	(17)
Внереализационные доходы	214	120650	57	-	1164	-
Внереализационные расходы	(54)	(242433)	(148)	-	(3529)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	(904)	2138405	915	3330	11952	192
Отложенные налоговые активы	-	-		-	1580	-
Отложенные налоговые обязательства	-	(200000)		-	(4282)	-
Текущий налог на прибыль	(189)	(1063865)	(903)	(3350)	(7317)	(63)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(1093)	874540	12	(20)	1933	129

19980 руб.; 19466 руб.; 12375 руб.; 10455 руб. Сумма задолженности, по которой истек срок платежа более чем на три месяца, составляет 35498 руб.

## 2 вариант

Определите объем выборки для проверки достоверности данных о стоимости запасов материалов на складе ОАО «Вега». Используйте данные вашего варианта, приведенные в табл. 4. Уровень существенности, определенный для проверки операций с материалами, составляет 1 млн.руб. Суммарная стоимость ключевых элементов и элементов наибольшей стоимости составляет 11334 тыс.руб. Предприятие характеризуется низким уровнем неотъемлемого риска, средним уровнем контрольного риска и средним уровнем риска, связанного с наличием пересекающихся процедур.

## 3 вариант

Определите объем выборки для проверки достоверности информации о стоимости основных средств ООО «Стрела». Используйте данные вашего варианта, приведенные в табл.4. Уровень существенности для проверки операций с основными средствами составляет 140 тыс. руб. Наибольшая стоимость у следующих объектов основных средств: производственное здание — 2680 тыс. руб. и два автомобиля, приобретенных у физического лица, за 120 тыс. руб. и 94 тыс.руб. Предприятие характеризуется низким уровнем неотъемлемого и контрольного риска, и средним уровнем риска, связанного с наличием пересекающихся процедур.

## 4 вариант

Определите объем выборки для проверки достоверности информации о дебиторской задолженности ООО «Сигма». Используйте данные вашего варианта, приведенные в табл. 4. Уровень существенности для проверки расчетов с дебиторами составляет 100 тыс. руб. Наибольшие суммы дебиторской задолженности составили: 277221 руб.; 103458 руб.; 151794 руб.; 225865 руб.; 47243 руб. Суммарная стоимость дебиторской

задолженности, по которой срок платежа истек более чем на три месяца, составляет 4630 тыс. руб. Предприятие характеризуется высоким уровнем неотъемлемого и контрольного рисков, а также высоким уровнем риска, связанного с наличием пересекающихся процедур.

#### 5 вариант

Определите объем выборки для проверки достоверности информации об отгруженных товарах ЗАО «Альфа». Используйте данные вашего варианта, приведенные в табл. 4. Уровень существенности для проверки операций с отгруженными товарами, составляет 500 тыс. руб. Суммарная стоимость элементов наибольшей стоимости составляет 4676 тыс. руб., суммарная стоимость ключевых элементов составляет 2110 тыс. руб. Предприятие характеризуется средним уровнем неотъемлемого и контрольного рисков, уровень риска, связанного с наличием пересекающихся процедур, высокий.

#### 6 вариант

Определите объем выборки для проверки достоверности информации о долгосрочных финансовых вложениях ООО «Звезда». Используйте данные вашего варианта, приведенные в табл. 4. Уровень существенности для проверки операций с финансовыми вложениями составляет 50 тыс. руб. Суммарная стоимость наиболее дорогих финансовых вложений составляет 852 тыс. руб. Стоимость финансовых вложений в рискованные финансовые инструменты составляет 200 тыс. руб. Предприятие характеризуется низким уровнем неотъемлемого риска. Контрольный риск и риск, связанный с наличием пересекающихся процедур, оценены аудитором как высокие.

### **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Для ответа на вопросы **первого задания** контрольной работы следует руководствоваться текстом «Закона об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ от 07.08.01. Кроме того, могут использоваться материалы лекций, монографий и пе-

риодической печати. При выполнении этого задания студент должен продемонстрировать, что он внимательно изучил и усвоил основные положения «Закона об аудиторской деятельности», понимает его роль в регулировании аудиторской деятельности РФ. Ответы должны обязательно сопровождаться ссылками на те пункты и статьи «Закона об аудиторской деятельности», в которых содержатся использованные положения и нормы.

Для выполнения **второго задания** студент должен изучить текст правила (стандарта) № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом» [2]. При определении рисков следует сделать ссылку на соответствующий пункт стандарта и указать те факторы, которые могли послужить основанием для оценки уровня риска, соответствующего вашему варианту.

*Пример ответа. В соответствии с п. 4 Правила (Стандарта) аудиторской деятельности «Оценка аудиторских рисков», термин «неотъемлемый риск» означает следующее: «подверженность остатка средств на счетах...». Приведенная в табл. 2 для моего варианта оценка неотъемлемого риска как высокого дается аудитором, если отмечается действие таких факторов как неопытность администрации (п. 15, а) и чрезвычайно неблагоприятные финансовые показатели (п. 15, г). Термин «риск средств контроля» означает...*

При выполнении **третьего задания** студенту следует внимательно изучить содержание правила (стандарта) аудиторской деятельности «Существенность в аудите» [2] и соответствующий раздел учебника. Полезным также может оказаться использование приложения № 3 к тексту стандарта аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск», одобренного Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22.01.98 г.

Решение может быть оформлено с использованием табл. 6

Порядок расчетов следующий. В первую и вторую графы записывают показатели из табл. 3. (Эти показатели определяются внутренней инструкцией аудиторской фирмы и при-

Таблица 6

Наименование базового показателя	Доля, %%	Значения бухгалтерской отчетности, т.р.	Расчетные показатели, т.р.
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	10	21289	2128,90
Валюта баланса	2	128038	2560,76
Кредиторская задолженность	8	3209	256,72
Выручка	2	186447	3728,94

меняются на постоянной основе). Затем в третью графу вносят показатели, взятые из бухгалтерской отчетности экономического субъекта, приведенные в табл. 4 и 5 вашего варианта. Показатели четвертой графы получают перемножением данных из столбцов 2 и 3. На основе показателей четвертой графы рассчитывают среднее арифметическое:  $(2128,90+2560,76+256,72+3728,94) / 4 = 2168,83$  т.р. Определяют размах вариации:  $3728,94 - 256,72 = 3472,22$ . Полученное значение сопоставляют со средней арифметической:  $3472,22 / 2168,83 = 1,6$ . Если размах вариации значительно меньше средней арифметической (составляет менее 50%), то средняя арифметическая считается типичной и ее можно использовать для определения уровня существенности. В нашем примере размах вариации намного больше средней арифметической (составляет 160%), что свидетельствует о чрезвычайно высокой неоднородности исследуемой совокупности, и, как следствие о ненадежности, нетипичности средней величины. Принимаем решение об устранении из вариационного ряда нетипичной величины. Для выявления такой величины сопоставим наименьшее значение со средней арифметической:  $256,72 / 2168,83 = 0,12$ . Затем сопоставим наибольшее значение со средней:  $3728,94 / 2168,83 = 1,72$ . Поскольку значение 256,72 очень сильно отличается от средней (почти в пять раз), а значение 3728,94 отличается от средней не так значительно (меньше чем в два раза), принимаем решение отбросить при дальнейших расчетах наименьшее значение, а наибольшее оставить. Новое среднеарифметическое значение составит:

$(2128,90+2560,76+3728,94) / 3 = 2806,2$ . Полученную величину следует округлить до 2800 тыс.руб. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:  $(2806,2-2800) / 2806,2 = 0,002$ . Округление может быть и гораздо более значительным: предельно допустимое округление находится в пределах 20%.

Полученное значение 2800 тыс.руб. будет использоваться в качестве единого значения уровня существенности бухгалтерской финансовой отчетности в целом.

При подготовке третьего задания также следует определить соответствует ли организация вашего варианта критериям обязательного ежегодного аудита финансовой бухгалтерской отчетности, установленными в законодательных актах. Ответ должен быть аргументирован ссылкой на соответствующий законодательный акт.

Для выполнения **четвертого задания** следует предварительно изучить правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита», принятый Постановлением Правительства № 696 от 23.09.2002 г., а также предыдущую редакцию этого документа, одобренную Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.96 г.

План может быть изложен с использованием следующей формы:

#### Общий план аудита

Проверяемая организация \_\_\_\_\_

Период аудита \_\_\_\_\_

Трудоёмкость проверки \_\_\_\_\_

Руководитель проверки и состав аудиторской группы \_\_\_\_\_

Планируемый аудиторский риск \_\_\_\_\_

Планируемый уровень существенности \_\_\_\_\_

№	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1	2	3	4
1.			

При заполнении формы следует указать наименование организации, а также уровень существенности и аудиторский риск, установленные в предыдущих разделах контрольной работы. При выделении планируемых видов работ следует исходить из показателей финансовой бухгалтерской отчетности вашего предприятия, приведенные в табл. 4 и 5. Заполнение второй графы плана должно быть аргументировано. Например, в качестве аргумента может быть использована существенность показателей, достоверность которых будет проаудирована. В план следует включить рассмотрение тех вопросов, которые обязательно проверяются в ходе любого аудита, независимо от показателей отчетности. К таким показателям относится аудит учетной политики. В четвертой графе в качестве исполнителя укажите руководителя проверки для тех разделов, которые требуют наиболее квалифицированной работы. Аргументы приведите в тексте. Например: «аудит нематериальных активов поручен наиболее квалифицированному специалисту, так как нормативное регулирование учета таких активов довольно противоречиво». В этой же графе следует указать те разделы проверки, где вероятно привлечение экспертов.

Выполнение пятого задания предполагает изучение правила (стандарта) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка», одобренного Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.96 г. и соответствующего раздела учебника. При выполнении задания следует раскрыть понятие «аудиторская выборка» и указать, какой вид выборки предполагается использовать: выборка «на соответствие» или выборка «по существу».

Объем выборки определяют используя следующую формулу:

$$N = \frac{(OC - ЭН - КЭ) \cdot k_{п}}{УС \cdot K_{т}}$$

где  $N$  — объем выборочной совокупности;  
 $OC$  — общий объем генеральной (проверяемой) совокупности в стоимостном выражении;

$ЭН$  — суммарное стоимостное выражение элементов наибольшей стоимости;  
 $КЭ$  — суммарное стоимостное выражение ключевых элементов;  
 $k_{п}$  — коэффициент проверки;  
 $УС$  — уровень существенности;  
 $K_{т}$  — коэффициент точности.

Для нахождения числа элементов выборочной совокупности следует знать уровень существенности и оценку аудиторских рисков. Чем ниже уровень существенности, тем больше элементов выборки следует отобрать. Чем ниже риски, тем меньше элементов должно быть в выборке. Если риски высоки, объем выборки может значительно возрасти.

В элементы наибольшей стоимости включают элементы, стоимостное значение которых превышает уровень существенности, умноженный на коэффициент точности. Значение коэффициента точности постоянно равно 0,75. Под ключевыми элементами понимаются такие элементы совокупности, в которых аудитор считает наиболее вероятным существование ошибок и искажений. Аудитор самостоятельно определяет эти элементы, руководствуясь профессиональным суждением. Значения коэффициента проверки зависит от значения аудиторских рисков и определяется по табл. 7.

Таблица 7

Наименование показателя	Степень риска									
	В	В	В	С	С	Н	Н	Н	Н	Н
Неотъемлемый риск	В	В	В	С	С	Н	Н	Н	Н	Н
Контрольный риск	В	В	С	С	С	В	В	С	Н	Н
Риск пересекающихся процедур	В	С	Н	В	С	С	В	С	С	С
Коэффициент проверки ( $K_{п}$ )	2,31	1,90	1,05	1,39	1,20	1,20	1,61	0,71	0,66	0,66

## ЛИТЕРАТУРА

### Основная

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ от 07.08.01.
2. Правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 г. и № 405 от 04.07.2003 г.
3. Аудит. /Под ред. В.И. Подольского. — М.: ЮНИТИ, 2003.
4. Подольский В. Аудит. Практикум. Уч. пос. для вузов. — М.: ЮНИТИ, 2003.
5. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: учеб. пос. — 2-е изд. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.

### Дополнительная

6. Адамс Р. Основы аудита. — М.: ЮНИТИ, 1995.
7. Агеев Ю. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера. — М.: ДИС, 2003.
8. Алборов Р. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. — М.: ДИС, 2003.
9. Андреев В.Д. Практический аудит (спр. пос.). — М.: Экономика, 2004.
10. Андреев В.Д., Кисилевич Т.И., Атаманюк И.В. Практикум по аудиту. — М.: ФиС, 1999.
11. Аудиторские стандарты: действующие и предстоящие в сравнении с международными//Аудит сегодня, 2004 № 1.
12. Барышников Н. Практикум внутреннего и внешнего аудита. — М.: Филинь. 2003.
13. Богомоллов А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. — М.: 1999.
14. Бычкова С.М. Аудит для руководителей и бухгалтеров. — СПб.: Питер, 2003.
15. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. — М.: ФиС, 1998.

16. Бычкова С.М. Риски в аудиторской деятельности. — М.: ФиС, 2003.

17. Волковой В.М., Игнатущенко Н.А., Лахова Е.В., Шумков С.И. Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности. — М.: Издательский дом «Аудитор», 1997.

18. Гиляровская Л.Т., Кеворкова Ж.А. Аудит финансовых результатов: методология и методика. — Воронеж.: ВГУ, 1997.

19. Гиляровская Л.Т., Ендовицкий Д.А. Финансово-инвестиционный анализ и аудит коммерческих организаций. — Воронеж.: ВГУ, 1997.

20. Глушков И.И. Практический аудит на современном предприятии. Пос. — М.: 1997.

21. Данилевский Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. — М.: «Бухгалтерский учет», 1998.

22. Ковалева О. Аудит. — М.: Приор, 2002.

23. Кочинев Ю. Аудит: теория, организация, документация. — СПб.: Питер. 2002.

24. Краев А. Аудит. Внутрифирменные стандарты. — М.: Книга сервис, 2002.

25. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика. Учеб. пос. — М.: ПРИОР, 2000.

26. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория, методология и практика. — М.: ФиС, 1998.

27. Ларионов А. Практикум по аудиту. — М.: ТК Велби, 2003.

28. Международные стандарты бухучета, аудита и учетной политики российских фирм. — М.: ДИС, 2002.

29. Стандарты аудиторской деятельности. — М.: Инфра-М, 2003.

30. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: все 38 стандартов/ составитель и автор комментария Н.А. Ремизов. — 2-е изд. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.

31. Правила (стандарты) аудиторской деятельности в Российской Федерации. Учеб. пос. Белогина Н.С. — М.: РГО-ТУПС, 2001.

32. Робертсон Дж. Аудит. — М.: Контакт, 1993.
33. Пупко Г. Аудит и ревизия. — Мисанта, 2003.
34. Рафежо Ж., Дебуа Ф., Дидье де Менонвилль. Оперативный аудит/Пер. с англ. — М.: Издательство «Композит», 1996.
35. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Автоматизация аудита. — М.: ЮНИТИ, 1999.
36. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. — М.: ДИС, 1998.
37. Соколов С.П. Аудит в строительстве. — М.: 1999.
38. Суйц В.П., Аудит: общий, банковский, страховой. — М.: Инфра-М, 2002.
39. Тараканов Н.В. Практика учета и аудита основных средств. — М.: 1999.
40. Терехов А.А. Аудит: законодательные решения. — М.: ФиС, 2003.
41. Уткин Э.А. Справочник по аудиту. — М.: ЭКМОС, 1999.
42. Филипп Л., Дефлиз и др. Аудит Монтгомери. — М.: ЮНИТИ, 1997.
43. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. — М.: ИНФРА-М, 2003.
44. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. В 2-х т. — М.: ДИС, 1999.
45. Публикации в журналах «Аудиторские ведомости», «Аудит», «Аудит сегодня».
46. Материалы сайта: <http://www.icar.ru>

Н.С. БЕЛОГИНА

## **АУДИТ**

Задание на контрольную работу  
с методическими указаниями

Редактор *Е.А. Ямщикова*  
Компьютерная верстка *Н.Ф. Цыганова*

---

Тип. зак.	Изд. зак. 235	Тираж 800 экз.
Подписано в печать 11.06.04	Гарнитура Times.	Офсет
Усл. печ. л. 1,75		Формат 60×90 <sup>1/16</sup>

---

Издательский центр РГОТУПС,  
125993, Москва, Часовая ул., 22/2

Типография РГОТУПС, 125993, Москва, Часовая ул., 22/2