

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И КАДРОВ

Учреждение образования  
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра финансов и контроля в сельском хозяйстве

*О. Н. Короленко*

# **КОНТРОЛЬ И АУДИТ**

*Задания для практических занятий и самостоятельной работы  
для студентов, обучающихся по специальности  
1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Горки  
БГСХА  
2019

УДК 631.152:657.22

*Рекомендовано методической комиссией  
бухгалтерского факультета.  
Протокол № 2 от 26 сентября 2018 г.*

Автор:

кандидат экономических наук, доцент *О. Н. Короленко*

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент *Е. А. Гудкова*;  
кандидат экономических наук, доцент *А. М. Молчанов*

#### СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Список рекомендуемой литературы.....	4
Контроль и его нормативно-правовая база.....	4

**Контроль и аудит** : задания для практических занятий и самостоятельной работы / О. Н. Короленко. – Горки : БГСХА, 2019. – 19 с.

Приведены задания для проведения практических занятий по дисциплине «Контроль и аудит», список рекомендуемой литературы.

Для студентов, обучающихся по специальности 1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

© УО «Белорусская государственная  
сельскохозяйственная академия», 2019

## ВВЕДЕНИЕ

Практические занятия по дисциплине «Контроль и аудит» необходимы для закрепления полученных теоретических знаний. Они выполняются при изучении дисциплины и на материалах, собранных по существующим в настоящее время нормам контрольной деятельности в Республике Беларусь.

Учебная дисциплина «Контроль и аудит» относится к циклу специальных дисциплин государственного компонента.

В результате освоения учебной дисциплины «Контроль и аудит» обучающийся должен уметь: ориентироваться в нормативно-правовом регулировании контрольной и аудиторской деятельности в Республике Беларусь; выполнять работы по проведению проверок; выполнять работы по составлению аудиторских заключений. В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать: основные принципы контрольной и аудиторской деятельности; нормативно-правовое регулирование контрольной и аудиторской деятельности в Республике Беларусь; основные процедуры аудиторской проверки. Дисциплина «Контроль и аудит» включает 30 часов практических занятий для специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 26 часов для специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» на основе среднего специального образования. Выполнение студентами практических занятий направлено: на обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам; формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности; развитие интеллектуальных умений у будущих специалистов (аналитических, проектировочных, конструктивных и др.); выработку при решении поставленных задач таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива. В ходе практических занятий студенты на основе ранее полученных знаний и умений в новой учебной ситуации самостоятельно решают проблемно-познавательные задачи, публично представляют результаты индивидуальной и коллективной творческой деятельности, осваивают более сложные способы изучения контрольной и аудиторской деятельности. Проведение практических занятий должно быть нацелено на установление тесных межпредметных связей, овладение обобщенными способами извлечения, осмысления и предъявления инфор-

мации. При этом в зависимости от познавательных возможностей и интересов студентов занятия могут быть специализированными (по определенной теме) или интегрированными. Организуются они с использованием самых различных заданий на основе привлечения широкого спектра источников по контролю и аудиту. Проблемы, выносимые на практические занятия, должны являться ключевыми, быть интересными и посильными для обучающихся. Организация работы с источниками дополнит перечень традиционных видов заданий. Для эффективности занятий необходимо наличие раздаточного материала, доступной литературы.

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### Основной

1. Алборов, Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: учеб. пособие / Р. А. Алборов. – Москва: Дело и сервис, 2013. – 464 с.
2. Алборов, Р. А. Основы аудита: пособие / Р. А. Алборов, Л. И. Хоружий. – Москва: ДИС, 2016. – 235 с.
3. Подольский, В. И. Основы аудита: учеб. пособие / В. И. Подольский. – Москва: ИПБ-БИПФА, 2012. – 128 с.

### Дополнительный

4. Дробышевский, Н. П. Учет, анализ и аудит инвестиций: пособие / Н. П. Дробышевский, В. И. Гарост, Е. А. Головова; под ред. Н. П. Дробышевского. – Минск: Минсанта, 2012. – 168 с.
5. Левданская, Н. Е. Ревизия и аудит: учеб.-метод. комплекс / Н. Е. Левданская. – Минск: Изд-во МИУ, 2012. – 228 с.
6. Макальская, М. Л. Международные стандарты аудита: учеб. пособие / М. Л. Макальская, Н. И. Ковалева. – Москва: Дело и сервис, 2014. – 112 с.

## КОНТРОЛЬ И ЕГО НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА

На конкретных примерах рассматривается, как могут работать нормы Указов № 510 и № 376

### Нормы Указа № 510

#### Ситуация 1.

В суд была подана жалоба о том, что проверка была неоднократно продлена (ст. 28).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по факту продления проверки.

### **Ситуация 2.**

В суд была подана жалоба о том, что контролирующий орган принял решение о проведении проверки несмотря на то, что проверка была проведена иным контролирующим (надзорным) органом (ст. 32).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по факту проведения проверки.

### **Ситуация 3.**

В суд была подана жалоба о том, что контролирующий орган не внес необходимые сведения в книгу учета проверок (ст. 33).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по факту невнесения сведений о проверке.

### **Ситуация 4.**

В суд была подана жалоба о том, что проведение плановой проверки было приостановлено на срок 2 месяца (ст. 27).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по факту приостановления проверки.

### **Ситуация 5.**

В суд была подана жалоба о том, что после получения уведомления было заявлено требование о переносе проверки (ст. 31).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по факту о переносе проверки.

### **Ситуация 6.**

В суд была подана жалоба о том, что была проведена проверка вопросов правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей в бюджет, в том числе в государственные целевые бюджетные фонды при наличии аудиторского заключения, содержащее безусловно положительное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) проверки (ст. 32).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по факту проведения проверки.

### **Ситуация 7.**

В суд была подана жалоба о том, что проверяющие имели неограниченный доступ на территорию или в помещение проверяемого субъекта (ст. 38).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по факту проведения проверки.

### **Ситуация 8.**

В суд была подана жалоба о том, что проверяющие изъяли подлинники документов в ходе проверки (ст. 42).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по данному факту.

### **Ситуация 9.**

В суд была подана жалоба о том, что контролирующий орган производил осмотр используемых для осуществления деятельности территорий без участия материально-ответственных лиц (ст. 39).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по факту проведения проверки.

### **Ситуация 10.**

В суд была подана жалоба о том, что контролирующий орган привлек эксперта к проведению проверки (ст. 43).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по данному факту.

### **Ситуация 11.**

В суд была подана жалоба о том, что контролирующим органом была назначена дополнительная экспертиза (ст. 48).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по данному факту.

### **Ситуация 12.**

В суд была подана жалоба о том, что проверяющие ознайомили эксперта с материалами проверки (ст. 45).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по данному факту.

### **Ситуация 13.**

В суд была подана жалоба о том, что оплата за проведение экспертизы и за услуги специалиста была произведена за счет проверяемого субъекта (ст. 53).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по данному факту.

### **Ситуация 14.**

В суд была подана жалоба о том, что проверяющие приняли решение о применении при проведении проверки технических средств (ст. 56).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по данному факту.

### **Ситуация 15.**

В суд была подана жалоба о том, что проверяющие внесли изменения в акт проверки (ст. 65).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по данному факту.

### **Ситуация 16.**

Подписывается ли акт проверки материально-ответственными лицами (ст. 66)?

### **Ситуация 17.**

В суд была подана жалоба о том, что проверяющие, приложив пояснительную записку к акту проверки, приняли решение о применении при проведении проверки технических средств (ст. 63).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по данному факту.

### **Ситуация 18.**

В суд была подана жалоба о том, что директора проверяемого субъекта привлекли к ответственности за недостоверность документов (ст. 61).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по данному факту.

### **Ситуация 19.**

В суд была подана жалоба о том, что контролирующим органом было произведено опечатывание касс и кассовых помещений, складов, архивов, иных мест нахождения (хранения) документов и имущества проверяемого субъекта (далее – опечатывание) без присутствия проверяемого субъекта или его представителя (ст. 54).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по данному факту.

### **Ситуация 20.**

В суд была подана жалоба о том, что контролирующим органом был составлен протокол об административном правонарушении (ст. 59).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по данному факту.

### **Ситуация 21.**

В форме уведомления имеется обязательная графа, в которой необходимо указать «исчерпывающий перечень вопросов, подлежащих проверке».

**Требуется:** определить достаточно ли указания в форме уведомления только общих вопросов проверки, которые входят в сферу контроля, определенную (ст. 23).

### **Ситуация 22.**

В суд была подана жалоба о том, что контролирующим органом было принято решение о том, что однородные были отражены в ведомостях (таблицах), прилагаемых к каждому экземпляру акта проверки был (ст. 62).

**Требуется:** определить правильность принятых решений по данному факту.

### **Ситуация 23.**

В каких случаях выставляется охрана в опечатанном помещении (ст. 55)?

### **Ситуация 24.**

Каков порядок вручения акта (справки) проверки проверяемому субъекту (ст. 68)?

### **Ситуация 25.**

Проверяемой организации не позднее, чем за 10 рабочих дней до начала проверки должно быть направлено уведомление. Данная норма определена **Указом № 510**.

**Требуется:** Каким образом направляется такое уведомление проверяемому субъекту? Необходимо ли контролирующему органу и проверяемой организации вести учет таких уведомлений?

### **Ситуация 26.**

В каких случаях проверяющим можно представить аудиторские заключения?

## **Нормы Указа № 376**

### **Ситуация 27.**

Суд, рассматривая иск нанимателя о взыскании с бригады, состоящей из двух продавцов, материального ущерба, установил наличие ошибок при проведении инвентаризации, итоги которой использовал в качестве основного доказательства. В соответствии с приказом нанимателя инвентаризацию должна была проводить комиссия из трех человек, но фактически в первый день ее проводил один член комиссии, во второй день участвовал второй член комиссии, а третий член комиссии так и не появился. Акт подписан одним членом комиссии и одним материально ответственным лицом. Подпись второй ответчицы отсутствует как в акте, так и в описи товарно-материальных ценностей, составленной перед инвентаризацией. Из акта инвентаризации следует, что ответчица вообще не принимала в ней участия. На этом основании суд посчитал итоги проведенной нанимателем инвентаризации недопустимым доказательством и в иске нанимателю отказал.

**Требуется:** определить правильность принятых решений по данному факту.

### **Ситуация 28.**

Возможно ли делегирование контролирующими (надзорными) органами своих контрольных (надзорных) полномочий иным юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям?

**Требуется:** определить правильность.

**Ситуация 29.**

Возможно ли вмешательство в деятельность проверяемого субъекта контролирующих (надзорных) органов?

**Требуется:** определить правильность.

**Ситуация 30.**

В каких случаях допускается взимание контролирующими (надзорными) органами платы с проверяемых субъектов за осуществление проверок?

**Требуется:** определить правильность.

**Ситуация 31.**

Кто вправе осуществлять общественный контроль в форме проведения проверок?

**Требуется:** определить правильность.

**Ситуация 32.**

В каких случаях контролирующие (надзорные) органы в пределах своей компетенции проводят мероприятия технического (технологического, поверочного) характера?

**Требуется:** определить правильность.

**Ситуация 33.**

В каких случаях к проверяемым субъектам применяются меры ответственности в порядке, установленном законодательством?

**Требуется:** определить правильность.

**Ситуация 34.**

В каких случаях запрещается поведение проверок?

**Требуется:** определить правильность.

**Ситуация 35.**

Какая информация учитывается при назначении выборочной проверки контролирующим (надзорным) органом?

**Требуется:** определить правильность.

**Ситуация 36.**

Допускаются ли выборочные проверки одного проверяемого субъекта в течение календарного года различными контролирующими органами?

**Требуется:** определить правильность.

**Ситуация 37.**

Кем назначаются внеплановые проверки?

**Требуется:** определить правильность.

**Ситуация 38.**

Что относится к грубым нарушениям требований настоящего Указа, совершенным должностным лицом контролирующего (надзорного) органа?

**Требуется:** определить правильность.

### **Ситуация 39.**

Кто имеет право обжаловать решения контролирующих (надзорных) органов, требования (предписания) об устранении нарушений, действия (бездействие) их должностных лиц?

### **Ситуация 40.**

Имеет ли право министерство финансов и его территориальные органы при необходимости привлекать в установленном порядке к участию в проверках представителей контролирующих (надзорных) органов в пределах их компетенции?

**Требуется:** определить правильность.

### **Ситуация 41.**

Что влечет за собой совершение должностным лицом контролирующего (надзорного) органа грубых нарушений требований к порядку организации и проведения проверок?

**Требуется:** определить правильность.

## **Задачи по аудиту**

### **Ситуация 1.**

**Исходные данные.** Предприниматель Г. путешествует совместно с аудитором по Дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он соединяет полезное с принятым: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

**Требуется:** определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность.

### **Ситуация 2.**

**Исходные данные.** Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов.

**Требуется:** определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

### **Ситуация 3.**

**Исходные данные.** В течение нескольких лет организация-клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных «своих» участков (основные средства, товары и т. д.).

**Требуется:** определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

**Ситуация 4.**

**Исходные данные.** Аудиторская фирма проводит проверки организации-клиента на протяжении нескольких лет. Каждый год руководителем группы выступает один и тот же человек.

**Требуется:** прокомментировать возможные проблемы.

**Ситуация 5.**

**Исходные данные.** Один из учредителей фирмы «К» требует заключить договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности генерального директора. Объем платы за услуги учредитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

**Требуется:** установить действия аудиторской фирмы.

**Ситуация 6.**

**Исходные данные.** Аудитору необходимо подтвердить оценку товарных запасов. Общая стоимость запасов составляет 10 000 тыс. руб. Допустимая ошибка – 50 тыс. руб. Риск при выборке составляет 10 %.

**Требуется:** определить размер выборки в следующих случаях: ошибки не ожидаются, ожидается одна ошибка.

**Ситуация 7.**

**Исходные данные.** Размер выборочной совокупности – 50 документов, размер генеральной совокупности – 500.

**Требуется:** установить выборочный интервал и порядок проведения случайной выборки.

**Ситуация 8.**

**Исходные данные.** При проверке контроля качества проведения аудита была предоставлена папка рабочей документации аудита отчетности организации «А», включающая:

- копии устава и учредительных документов;
- аудиторское заключение;
- письменную информацию руководству организации «А» по результатам проведения аудита;
- запрос о представлении документов на проверку;
- тесты оценки состояния учета и внутреннего контроля.

**Требуется:** оценить содержание папки рабочей документации аудита отчетности организации «А».

### Ситуация 9.

Аудиторы оценили, что риск системы учета и внутреннего контроля предприятия составляет 0,35.

**Требуется:** определить, какой риск невыявления ошибок должны они запланировать, если желаемый аудиторский риск составляет 0,15.

### Ситуация 10.

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассе, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3).

**Задание:** графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например «1-4», покажите, для получения разумной уверенности в соблюдении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура	Стрелка (цифры)	Предпосылки
1	2	3
1. Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности		1. Существование
2. Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода		2. Права и обязанности
3. Проверка полноты оприходования денег в кассу с расчетного счета		3. Возникновение
4. Проверка правильности заполнения «Отчета о движении денежных средств»		4. Полнота
5. Проверка соблюдения лимита расчетов между юридическими лицами		5. Стоимостная оценка
6. Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге		6. Точное измерение
7. Проверка подписи руководителя предприятия на расходных кассовых ордерах		7. Представление и раскрытие

### **Ситуация 11.**

**Исходные данные.** Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

**Требуется:** определить, что послужило причиной этой ситуации.

### **Ситуация 12.**

**Исходные данные.** Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила Вашу фирму быть ее аудитором

**Требуется:** определить, что Вы будете делать в этом случае.

### **Ситуация 13.**

**Исходные данные.** Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

**Требуется:** определить, как следует поступить аудитору.

### **Ситуация 14.**

**Исходные данные.** Аудит организации-клиента проводят два аудитора, один из которых является близким другом ее директора.

**Требуется:** прокомментировать возможные проблемы.

### **Ситуация 15.**

**Исходные данные.** Организация-клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них несколько отделов. Все отделы должны быть детально проверены, по крайней мере, один раз в пять лет. Более тщательно следует проверять те отделы, где наиболее высок аудиторский риск. Известно, что в прошлом году в этих магазинах также был проведен аудит. В каждом из магазинов существует отдел внутреннего контроля.

**Требуется:** определить, какие действия должен предпринять аудитор для оценки риска.

### **Ситуация 16.**

**Исходные данные.** Аудитор должен подтвердить оценку товарных запасов. По данным бухгалтерского учета стоимость товарных запасов составляет 200 000 тыс. руб., стоимость выборки – 65 000 тыс. руб., обнаруженная ошибка – 1000 тыс. руб.

**Требуется:** определить планируемую ожидаемую ошибку в генеральной совокупности.

### **Ситуация 17.**

**Исходные данные.** Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита и подтверждение бухгалтерской отчетности со страховой компанией. При формировании аудиторской группы было обнаружено, что специалист, на участие в работе которого рассчитывало руководство аудиторской фирмы при заключении договора, принимает участие в бизнесе клиента.

**Требуется:** определить действия аудиторской фирмы.

### **Ситуация 18.**

**Исходные данные.** 40 % товарных запасов организации «К» приходится на скоропортящиеся продукты питания, требующие специальных условий хранения: особых температурных режимов, тщательного соблюдения сроков реализации.

**Требуется:**

1. Определить, какую информацию следует проанализировать на стадии планирования аудита.
2. На основе данной информации об организации «К» установить возможные критические области аудита.

### **Ситуация 19.**

Вы располагаете следующей информацией по ООО «Фортуна»: аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 500 000 руб., уровень ответственности 10 000 руб., номера документов – с 50 по 1050, система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учете по данным предыдущих проверок были выявлены существенные искажения.

**Требуется:** построить выборку, указав первые семь элементов систематическим отбором по номеру документа.

### **Ситуация 20.**

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций с товарно-материальными ценностями, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3).

**Задание:** графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например «1-4» покажите, для получения разумной уверенности в соблюдении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура	Стрелка (цифры)	Предпосылки
1	2	3
1. Проверка наличия договора с кладовщиками об индивидуальной (бригадной) материальной ответственности		1. Существование
2. Проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей ближе к окончанию отчетного периода		2. Права и обязанности
3. Проверка полноты оприходования товарно-материальных ценностей, поступивших от поставщика		3. Возникновение
4. Проверка правильности заполнения статьи «Материальные затраты» таблицы «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» формы № 5 Приложения к бухгалтерскому балансу		4. Полнота
5. Проверка соблюдения предприятием установленного учетной политикой метода оценки списанных ТМЦ		5. Стоимостная оценка
6. Проверка правильности выведения остатков товарно-материальных ценностей в складском учете на конец дня и сверка остатков с бухгалтерским учетом ТМЦ		6. Точное измерение
7. Проверка подписи руководителя предприятия (уполномоченного лица) на накладных на отпуск товарно-материальных ценностей на сторону		7. Представление и раскрытие

### **Ситуация 21.**

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника этих доказательств и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице.

Аудиторские доказательства	Приоритет
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица	
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями	
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями	
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями	
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями	

**Задание:** поставьте по 5-балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица.

### **Ситуация 22.**

В ходе предварительного обследования ЗАО «Каскад», основным видом деятельности которого является оптовая торговля продовольственными товарами, установлено:

1. Лимит остатка наличных денег в кассе – 30 000 руб.
2. Общество имеет 8 расчетных счетов.
3. Валютные счета открыты в немецких марках и долларах США.
4. Ревизия кассы проводится нерегулярно. Сроки проведения ревизии не утверждены приказом генерального директора.
5. В результате пожара в архиве организации уничтожены регистры по счету 50 «Касса» за первое полугодие 2017 года.

**Задание:**

1. На основе информации, приведенной в сценарии, укажите те области учета денежных средств, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита (по 5 баллов за каждую верно указанную критическую область, максимальная оценка – 15 баллов).

2. Подготовьте программу аудита (перечень действий аудитора) по разделу «Аудит денежных средств». Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчетности: существование, полнота, права и обязанности, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие (по 5 баллов за каждый верно указанный пункт программы аудита, максимальная оценка – 35 баллов).

**Ситуация 23.**

Аудиторская фирма «Консалт-Аудит» приводит предварительное обследование потенциального клиента – ЗАО «Металлист».

Целью обследования является оценка предстоящего объема аудита и примерная стоимость его, вывод о целесообразности работы с данным клиентом.

Общество имеет головную организацию, которая расположена в г. Ростов-на-Дону и два филиала – в г. Белая Калитва и в г. Таганрог. Ростовское предприятие стабильно производит металлоконструкцию, о чем свидетельствует бухгалтерская и статистическая отчетность и обеспечена заказами на год вперед. В каждом из филиалов работает своя бухгалтерия, в г. Ростов-на-Дону в центральной бухгалтерии составляется общая отчетность по Обществу.

Генеральный директор ЗАО «Металлист» в беседе с Вами сообщил, что и в головной организации и в обоих филиалах наблюдается повышение рентабельности и объема выпуска продукции.

Во время проведения предварительного обследования в газете «Молот» появилась статья, в которой рассказывалось, что финансовое положение филиала ЗАО «Металлист» ухудшилось, практически нет заказов на продукцию, предприятие работает неполную неделю и руководство Общества занято поиском покупателей. На долю этого филиала приходится 25 % объема продаж продукции.

Генеральный директор отказался сообщить о результатах прошлого аудита.

**Задание:**

1. На основе приведенной информации, проанализируйте ситуацию у потенциального клиента.

2. Оцените внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск.
3. Сделайте вывод о целесообразности работы Вашей аудиторской фирмы с данным клиентом.

**Ситуация 24.**

В ходе планирования аудиторской проверки культурно-развлекательного центра «Атлантис» требуется сделать расчеты аудиторского риска. Аудиторы после разработки программы аудита, тестов средств контроля, аудиторских процедур установили, что внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск очень высокий 80 %, риск средств контроля аудиторы оценили в 50 %, а риск необнаружения для критических областей учета оценили в 20 %.

**Задание:**

1. Определить в количественном выражении аудиторский риск в целом. Привести технику расчета.
2. Определить, каким должен быть риск необнаружения для того, чтобы обеспечить значение аудиторского риска в 5 %. Привести технику расчета.

**Ситуация 25.**

Вы в составе группы аудиторов участвуете в обязательном аудите ЗАО «Клен», основным видом деятельности которого является производство мебели. По результатам предварительного обследования установлены следующие особенности материалов и других запасов:

- большое количество наименований основных и вспомогательных материалов;
- большое число операций по движению материалов;
- готовая продукция переводится в материалы;
- учет движения материалов автоматизирован, но без привязки к складскому учету;
- инвентаризация материалов проводилась на 01.10.2016 г.;
- применяются неунифицированные формы первичных документов, оформляющих движение материалов;
- продажная цена измененных материалов формируется на уровне их фактической себестоимости;
- израсходованные и реализованные материалы оцениваются по средней себестоимости;
- учетной политикой не определен учет заготовления материалов.

**Задание:**

1. На основе информации, приведенной в сценарии, укажите те области учета материалов, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита.

2. Подготовьте программу аудита (перечень действий) аудитора по разделу «Материальные запасы». Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчетности: существование, полнота, права и обязанности, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие.

**Ситуация 26.**

Аудитор при проведении проверки обнаружил, что лицу, работающему по договору подряда, выдан листок нетрудоспособности в связи с травмой в быту.

**Задание:**

1. Установить, в каком порядке назначается пособие по временной нетрудоспособности.

2. Установить, требуется ли решение комиссии по назначению государственных пособий семьям, воспитывающим детей, и пособий по временной нетрудоспособности, созданной в организации, заключившей договор подряда.

**Ситуация 27.**

Аудитор при проведении проверки обнаружил, что временная нетрудоспособность согласно листку нетрудоспособности длилась у работника с 9 октября по 14 ноября 2017 г. Работник проходил освидетельствование в медико-реабилитационной экспертной комиссии (МРЭК) 14 ноября 2017 г. С указанной даты ему установили II группу инвалидности с трудовой рекомендацией. День освидетельствования в МРЭК в таблице учета рабочего времени отмечен как больничный.

**Задание:**

Установить, назначается ли пособие по временной нетрудоспособности за этот день.

Учебное издание

**Короленко** Ольга Николаевна

**КОНТРОЛЬ И АУДИТ**

Задания для практических занятий и самостоятельной работы

Редактор *А. С. Зайцева*

Технический редактор *Н. Л. Якубовская*

Подписано в печать 15.05.2019. Формат 60×84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Бумага офсетная.

Ризография. Гарнитура «Таймс». Усл. печ. л. 1,16. Уч-изд. л. 0,76.

Тираж 60 экз. Заказ .

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».

Свидетельство о ГРИИРПИ № 1/52 от 09.10.2013.

Ул. Мичурина, 13, 213407, г. Горки.

Отпечатано в УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».

Ул. Мичурина, 5, 213407, г. Горки.