

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Косенок Сергей Михайлович
Должность: ректор
Дата подписания: 16.06.2026 12:02:06
Уникальный программный ключ:
e3a68f3eaa1e62674b54f4998099d3d6bfdcf836

Оценочные материалы для промежуточной аттестации по дисциплине

Система рисков в аудите 7 семестр

Код, направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)	Учет, налогообложение, анализ и аудит
Форма обучения	очная
Кафедра-разработчик	Экономики, учета и финансов
Выпускающая кафедра	Экономики, учета и финансов

Типовые задания для контрольной работы (в форме проектной деятельности):

Задание 1

ООО «Горизонт» занимается оптовой торговлей строительными материалами. По состоянию на 31.12.2024 на складе числится 1 200 единиц товара «Клей монтажный» (артикул КМ-100). Учёт ведётся по партиям, отпуск со склада — по методу FIFO. В течение года поступление и списание осуществлялись крупными партиями, однако в учёте выявлены отдельные случаи пересортицы и неточности в оформлении документов.

Задание:

1. Определите генеральную совокупность для проведения аудиторской проверки учёта движения товара «Клей монтажный» за 2024 год.
2. Обоснуйте выбор метода формирования аудиторской выборки (статистический или нестатистический) и рассчитайте необходимый объём выборки, исходя из следующих условий:
 - уровень существенности — 50 000 руб.;
 - ожидаемый уровень ошибок — 2%;
 - допустимый риск не обнаружения — 5%.
3. Сформулируйте перечень аудиторских процедур для проверки отобранных элементов выборки (не менее 5 процедур).
4. Опишите, как вы будете документировать результаты проверки и какие выводы сделаете при выявлении отклонений.
5. Предложите корректирующие мероприятия для устранения выявленных нарушений.

Задание 2

Аудиторская организация получила задание провести обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «ПромТехСнаб» за 2024 год. Компания занимается оптовой торговлей промышленным оборудованием и запасными частями. В 2024 году наблюдался рост объёмов продаж, расширилась география поставок, внедрена новая ERP-система для автоматизации учёта. Служба внутреннего аудита в компании отсутствует, инвентаризации проводятся нерегулярно.

Задание

1. Проведите экспресс-оценку деятельности ООО «ПромТехСнаб» и выявите ключевые области, подверженные рискам существенного искажения отчётности.
2. Сформулируйте не менее **трех** основных аудиторских рисков, характерных для данной организации, с кратким обоснованием для каждого.

3. Разработайте **риск-ориентированный план аудиторской проверки**, включающий:
 - цели и объём проверки по основным участкам (учёт запасов, расчёты с покупателями и поставщиками, выручка, основные средства);
 - перечень необходимых аудиторских процедур, направленных на оценку и минимизацию выявленных рисков;
 - распределение ресурсов (состав аудиторской группы, привлечение экспертов при необходимости);
 - график проведения основных этапов проверки.
4. Опишите методы документирования выявленных рисков и результатов выполнения процедур.
5. Предложите подходы к мониторингу реализации корректирующих мероприятий по итогам проверки.

Задание 3

На складе компании ООО «XXX» по состоянию на 01.02.2019 находился остаток неиспользованной краски – три банки по цене 300 руб. каждая.

В феврале 2019г. Компания ООО «XXX» купила такую же краску для выполнения ремонтных работ в офисном помещении (покраска окон и дверей). Краска приобреталась тремя партиями в розницу в магазине АО «ТОРГ» по 10 банок в каждой партии:

- 1-я партия приобретена 1 февраля по цене 350 руб. за банку;
- 2-я партия – 22 февраля по цене 3601 руб. за банку;
- 3-я партия – 28 февраля по цене 390 руб. за банку.

На выполнение ремонтных работ было списано 30 банок краски. Работы проводились хозяйственным способом (собственными силами ООО «XXX») в феврале 2019г.

Работнику ООО «XXX», выполнившему покрасочные работы, начислена 28 февраля премия в размере 10000 рублей.

Задание: Сформулируйте выводы внутреннего аудитора по результатам проверки. Составьте отчет по результатам внутреннего аудита.

Типовые вопросы к зачету:

1. Понятие и классификация рисков в аудите.
2. Риск-ориентированный подход: сущность, цели, преимущества.
3. Внешний аудит: основные риски, методы их выявления и оценки.
4. Аудиторская выборка: виды, принципы формирования, оценка репрезентативности.
5. Методы оценки аудиторского риска (модель аудиторского риска).
6. Процедуры реагирования на выявленные риски во внешнем аудите.
7. Документирование рисков и процедур в аудиторской проверке.
8. Внутренний контроль: структура, оценка эффективности, связь с аудиторскими рисками.
9. Особенности применения статистических и нестатистических методов выборки.
10. Риски существенного искажения финансовой отчётности: причины, последствия, профилактика.
11. Коммуникация аудитора с руководством по вопросам управления рисками.
12. Использование результатов работы других аудиторов и экспертов в оценке рисков.
13. Мониторинг корректирующих мероприятий по результатам аудита.
14. Влияние информационных технологий на систему рисков в аудите.
15. Этические аспекты управления рисками в аудиторской деятельности.
16. Роль профессионального скептицизма в выявлении аудиторских рисков.
17. Международные стандарты аудита о системе управления рисками.

18. Взаимосвязь компонентов аудиторского риска: неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск не обнаружения.
19. Методы оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля.
20. Определение объёма аудиторских процедур в зависимости от уровня риска.
21. Особенности применения аудиторской выборки при проверке различных объектов учёта.
22. Документирование процесса формирования аудиторской выборки.
23. Риски при использовании автоматизированных систем учёта и внутреннего контроля.
24. Оценка эффективности мероприятий по снижению аудиторских рисков.
25. Внешний и внутренний контроль качества аудита: цели, процедуры, значение для управления рисками.