

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических работ
по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
специализация "Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности"

Ставрополь, 2026

Методические указания и задания к практическим занятиям подготовлены в соответствии с программой дисциплины «Аудит».

Для практических занятий предусмотрены ситуационные задачи и вопросы, основанные на содержании лекционного материала с учетом возможного его обобщения, которые помогут студентам глубже понять и усвоить материал курса.

Содержание

Введение

Тема 1. Возникновение и развитие аудита

Практическое занятие 1. Возникновение и развитие целей и приемов аудита

Практическое занятие 2. Международный аудит

Тема 2. Необходимость аудита. Понятие аудиторской деятельности.

Цели и задачи аудита

Практическое занятие 3. Необходимость аудита. Понятие аудиторской деятельности. Цели и задачи аудита

Практическое занятие 4. Правовые основы аудита

Тема 3 Стандарты аудиторской деятельности

Практическое занятие 5. Стандарты аудиторской деятельности

Тема 4. Виды и классификация аудита

Практическое занятие 6. Внутренний и внешний аудит

Практическое занятие 7. Классификация аудита в зависимости от поставленных целей и развития аудита

Тема 5 Обязательный аудит

Практическое занятие 8. Аудиторские проверки финансово-хозяйственной деятельности: цели и методы проведения проверок, особенности их организации

Тема 6. Виды сопутствующих аудиту услуг

Практическое занятие 9. Виды сопутствующих аудиту услуг

Тема 7. Технологические основы аудита

Практическое занятие 10. Начальная стадия аудиторской проверки. Составление письма о проведении аудита

Практическое занятие 11. Заключение договора на аудиторскую проверку

Практическое занятие 12. Планирование аудита

Практическое занятие 13. Рабочие документы аудитора

Практическое занятие 14. Оценка уровня существенности и аудиторского риска

Практическое занятие 15. Понятие мошенничества и ошибки

Тема 8. Аудиторские доказательства

Практическое занятие 16. Аудиторские доказательства

Тема 9 Аудиторское заключение

Практическое занятие 17. История развития. Первые аудиторские заключения. Порядок подготовки и содержание аудиторского заключения

Практическое занятие 18. Виды аудиторских заключений. Документы, сопутствующие аудиторскому заключению

Тема 10 Внутренний аудит

Практическое занятие 19. Понятия, цели и организация внутреннего аудита

Практическое занятие 20. Оценка системы внутреннего аудита

Тема 11 Организация и проведение аудита на начальной стадии

Практическое занятие 21. Оценка организационной структуры, структуры управления, нормативной базы, учредительных документов, учетной политики и договоров

Практическое занятие 22. Аудиторская проверка организации системы бухгалтерского учета и отчетности и соблюдения принципа непрерывности деятельности

Практическое занятие 23. Методика проведения аудита учетной политики.

Тема 12 Проверка операций с денежными средствами

Практическое занятие 24. Цели проверки и источники информации. Методы проверки кассовых операций по счетам в банках

Практическое занятие 25. Проверка законности операций с наличными денежными средствами

Практическое занятие 26. Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия

Тема 13 Проверка учета расчетных и кредитных операций

Практическое занятие 27. Цели проверки и источники информации. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта, эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью

Практическое занятие 28. Проверка долгосрочных и краткосрочных займов. Методы проверки кредитных взаимоотношений экономического субъекта

Тема 14 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

Практическое занятие 29. Цели, источники информации и организация проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками

Практическое занятие 30. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Тема 15 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

Практическое занятие 31. Цели, источники информации и организация проверки расчетов с покупателями и заказчиками

Практическое занятие 32. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками

Тема 16 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда

Практическое занятие 33. Цели и источники информации проверки расчетов с персоналом по оплате труда

Практическое занятие 34. Аудит учета труда и заработной платы

Практическое занятие 35. Проверка расчетов по оплате труда

Тема 17 Аудит финансовых вложений

Практическое занятие 36. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Практическое занятие 37. Оценка системы внутреннего контроля при аудите финансовых вложений

Практическое занятие 38. Аудиторские процедуры в отношении финансовых вложений

Практическое занятие 39. Аудит финансовых вложений

Тема 18 Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

Практическое занятие 40. Организация проверки операций с основными средствами

Практическое занятие 41. Проверка операций по движению основных средств

Практическое занятие 42. Проверка правильности начисления амортизации

Практическое занятие 43. Аудит ремонта основных средств

Практическое занятие 44. Аудит учета нематериальных активов

Практическое занятие 45. Проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов

Тема 19 Аудит операций с материально-производственными запасами

Практическое занятие 46. Цели проверки и источники информации расчетов с материально- производственными запасами

Практическое занятие 47. Этапы проведения аудита операций с МПЗ

Практическое занятие 48. Процедуры, выполняемые в ходе проверки по существу аудита операций с МПЗ

Практическое занятие 49. Аудит операций с материально-производственными запасами
Практическое занятие 50. Оценка целесообразности и аудит операций по переоценке товарно-производственных запасов

Тема 20 Аудит готовой продукции и издержек производства

Практическое занятие 51. Начальная стадия аудиторской проверки издержек производства

Практическое занятие 52. Методика проведения аудита издержек производства

Практическое занятие 53. Аудит классификации и правильности учета затрат

Практическое занятие 54. Проверка правильности исчисления себестоимости и учета выпуска продукции

Практическое занятие 55. Задачи, объекты и источники информации аудита выпуска готовой продукции и ее реализации

Практическое занятие 56. Составление программы аудиторской проверки выпуска готовой продукции и ее реализации

Практическое занятие 57. Аудит выпуска готовой продукции и ее реализации

Тема 21 Аудит налогообложения

Практическое занятие 58. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль. Расчеты по налогу на добавленную стоимость. Расчеты по единому социальному налогу. Налог на имущество организаций

Практическое занятие 59. Исчисление налогооблагаемой базы по отдельным налогам

Практическое занятие 60. Проверка расчетов по налогам и сборам

Тема 22 Аудит финансовых результатов

Практическое занятие 61. Цели проверки и источники информации аудита финансовых результатов

Практическое занятие 62. Проверка достоверности показателей финансовых результатов

Практическое занятие 63. Анализ суммы и структуры финансовых результатов

Практическое занятие 64. Аудит финансовых результатов

Практическое занятие 65. Проверка текущего использования прибыли и ее распределения

Практическое занятие 66. Проверка налогообложения прибыли

Практическое занятие 67. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям законодательства

Практическое занятие 68. События, произошедшие после даты составления и представления бухгалтерской отчетности

Список рекомендуемой литературы

Введение

Аудиторская деятельность (аудит) - это предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг:

Целью освоения дисциплины заключается в формировании компетенций (ОПК-2 и ПК-8) у студентов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», а также формирование у студентов знаний в области методологии и методики проведения аудита в целом, отдельных участков бухгалтерского учета и отчетности.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	ИД-2 ОПК-2. Осуществляет анализ и использование данных различных видов учета и отчетности, другой экономической информации для прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и оценки ее эффективности, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	На основе методического инструментария проводит анализ и использование данных различных видов учета и отчетности, другой экономической информации для прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и оценки ее эффективности, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков
ПК-8 способность выполнять аудиторские задания и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской	И-1 ПК-8. Применяет теоретические и практические знания и навыки для выполнения аудиторских заданий и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской	Применяя знания о методах аудита законности финансово-экономической деятельности коммерческих организаций, в том числе с использованием современных технических

деятельностью, организовывать работу участников аудиторской группы и осуществлять надзор за ее деятельностью, проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы	деятельностью И-2 ПК-8. Выстраивает и координирует работу участников аудиторской группы и осуществлять надзор за ее деятельностью, оценивает результаты проверки на предмет их надежности и уместности относительно целей аудиторского задания	средств и информационных технологий использует их для решения задач профессиональной деятельности для проведения аудита организовать и осуществлять проверку аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности с выражением мнения о достоверности такой отчетности
---	---	--

Целью практических занятий является освоение приемов и методов аудита, позволяющих сформулировать мнение о достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Студенты должны уяснить вопросы организации аудиторской деятельности, уметь обосновать и оформить заключение. Для этого следует освоить теоретические положения, выполнить практические упражнения.

Практическое занятие 1.

Возникновение и развитие целей и приемов аудита

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных

противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Аудит - в западной теории и практике принято считать - процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельство об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям.

Аудит имеет древнюю историю. Полагают, что фактически еще в Древнем Египте (около 2600 г. до н. э.) существовали чиновники, которые совмещали функции учета, управления и контроля.

В истории развития аудита можно выделить несколько периодов:

1. до 1500 г.;
2. 1500 – 1850 г.;
3. 1850 – 1905 г.;
4. 1905 – 1933 г.;
5. 1933 – 1940 г.;
6. с 1940 г. по настоящее время.

В начале 70-х гг. началась разработка международных аудиторских стандартов.

Задания для выполнения

Задача 1. В таблице представить характеристику периодов развития аудита.

Период, годы	Характеристика применяемых целей и принципов аудита в данный период
1	2
до 1500 г.	
1500 – 1850 г.	
1850 – 1905 г.	
1905 – 1933 г.	
1933 – 1940 г.	
с 1940 г. по настоящее время	

Задача 2. Распределите события по датам (поставьте знак «+»).

Событие	1862 г.	1889 г.	1977 г.	1987 г.	2001 г.	2002 г.
Зарождение аудита в его современном понимании						
Первая попытка создать институт аудита в России						
Появление первой аудиторской фирмы в России						
Принятие Закона об аудиторской деятельности						
Основание МФБ						

Утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности						
---	--	--	--	--	--	--

Вопросы к практическому занятию

1. Раскройте предпосылки возникновения и становления аудита.
2. Охарактеризуйте периоды развития аудита.
3. Как изменялись цели аудита?
4. Как изменялись цели аудита?
5. В чем различие подтверждающего и системно-ориентированного аудита?
6. Когда возник внутренний аудит?

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 2.

Международный аудит

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

В Англии аудиторами именуются любые специалисты в области контроля за достоверностью финансовой отчетности, в том числе и работающие в государственных организациях

Во Франции в области независимого финансового контроля действует две профессиональные организации: бухгалтеров-экспедиторов, которые занимаются непосредственно ведением бухгалтерского учета, составлением отчетности и оказанием консультационных услуг в этой области, и комиссаров (уполномоченных) по счетам, обеспечивающих контроль за достоверностью финансовой отчетности.

В США проверку достоверности финансовой отчетности осуществляет дипломированный общественный бухгалтер.

Задания для выполнения

Задача 1.

В таблице 1 представить сравнительную характеристику организации аудита в различных странах.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика организации аудита в различных странах

№ п/п	Страна	Показатели		
		Основная цель аудита	Органы, регулирующие аудиторскую деятельность	Система подготовки аудиторских кадров
1	2	3	4	5
1.	Англия			
2.	Франция			
3.	США			
4.	Швеция			

Вопросы к практическому занятию

1. Появление и развитие аудита в Великобритании.
2. Становление и развитие аудита в США
3. Становление и развитие аудита в Германии
4. Становление и развитие аудита в Швеции.
5. Организация аудиторской деятельности во Франции.
6. Какие страны стали основоположниками развития аудита?
7. Охарактеризуйте и сравните требования, предъявляемые к аудиторам в разных странах.
8. Какие международные аудиторские организации Вы знаете?
9. Какие международные аудиторские организации работают на Российском рынке?

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9

Практическое занятие 3.

Необходимость аудита. Понятие аудиторской деятельности. Цели и задачи аудита

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита;

методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Понятие аудиторской деятельности определяется законом об аудиторской деятельности в РФ №307-ФЗ от 30 декабря 2008 года.

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Основным нормативным документом регулирующим аудиторскую деятельность в РФ является Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года №307 –ФЗ.

Вопросы аттестации определены в ст. 11 «Квалификационный аттестат аудитора» ФЗ и Положением о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора.

Пример решения задач

Задача

Аудитор, с которым заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год, если та работа не будет оплачена. Клиент ответил: результаты проверки за этот год имеют практическое значение, поскольку в случае несвоевременного заключения фирма не сможет получить

дополнительное финансирование, а после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.

Задание: определите, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

Решение:

В этом случае аудитор оказывается в денежной зависимости от компании. При проверке не должно быть установки на желаемый клиентом результат, как это происходит в данном случае, когда сказано, что дополнительное финансирование зависит от безусловного положительного заключения аудитора. В данной ситуации аудитору можно посоветовать только немедленно получить причитающуюся ему оплату за проведенную ранее проверку.

Задания для выполнения

Задача 1. Сравнить аудит с другими видами контроля по различным признакам.

Таблица 1 - Отличие аудита от других видов деятельности

Признаки	Аудит	Ревизия	Налоговая проверка	Судебно-бухгалтерская экспертиза
1	2	3	4	5
Право				
Цели				
Задачи				
Объект				
Достаточность				

Задача 2.

При прохождении аттестации О.А. Ильясова получила следующие результаты на тестировании: ответила правильно на 44 теста; в первый день письменного экзамена по разделу «Право» получила 8 баллов, по разделу «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» получила 6 баллов, по разделу «Налоговое законодательство РФ» получила 8 баллов, во второй день по разделу «Финансы, финансовый анализ, управление рисками» получила 10 баллов, а по разделу «Аудиторская деятельность» - 8 баллов, решение практической задачи по аудиту было оценено в 50 баллов.

Задание: может ли О.А. Ильясова претендовать на получение аттестата аудитора?

Задача 3. Бухгалтер торговой фирмы «Интер» Корнеева О.И. получила квалификационный аттестат аудитора 9.07.2020 г. И продолжала числиться на указанной должности, фактически находясь в отпуске по беременности и родам, а затем – по уходу за ребенком. 15.07.2023 г. Она обратилась в аудиторскую фирму «Аудит-Кавказ» с заявлением о приеме ее на вакантную должность аудитора. Однако аудиторская фирма в приеме ее на работу отказала. Укажите причины отказа.

Задача 4. Для получения квалификационного аттестата аудитора студент 5-го курса Финансового университета Д. И. Маркин представил в ЕАК необходимые документы, в том числе:

- нотариально заверенную копию диплома об окончании Орловского строительного колледжа по специальности «Бухгалтерский учет и аудит»;
- заверенную по месту работы выписку из трудовой книжки, согласно которой три года из последних пяти он работает ассистентом в аудиторской фирме.

Единая аттестационная комиссия вернула документы. Укажите причину возврата.

Задача 5.

Страховая компания предложила аудиторской фирме стать ее аудитором. Однако среди персонала этой фирмы нет специалистов по страховой деятельности.

Задание: определите, может ли фирма принять данное предложение?

Задача 6. Индивидуальный аудитор С. В. Петров, имеющий квалификационный аттестат аудитора в области банковского аудита, в соответствии с договором на оказание аудиторских услуг восстановил бухгалтерский учет за 2022 г. и разработал учетную

политику на 2020 г. ЗАО «Меркурий». В феврале 2022 г. С. В. Петров был зачислен в штат аудиторской фирмы ЗАО «НК». В январе 2023 г. ЗАО «Меркурий» обратилось в ЗАО «НК» с предложением провести обязательную аудиторскую проверку за 2022 г. В штате аудиторской фирмы нет специалистов по банковскому аудиту, кроме С. В. Петрова. Может ли принять данное предложение аудиторская организация?

Вопросы к практическому занятию

1. Назовите причины появления потребности в аудите в начале процесса перестройки экономики России в конце 80-х годов XX столетия.
2. Дайте понятие аудиторской деятельности.
3. Охарактеризуйте место аудита в системе контроля РФ.
4. Раскройте основные задачи и функции аудитора.
5. Цели аудита.
6. Задачи аудита.
7. Главные и конкретные цели аудита по элементам.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 4.

Правовые основы аудита

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и

проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Взаимоотношения аудитора и экономического субъекта основаны на добровольности и возмездности. Конфликты между ними разрешаются в суде или арбитражном суде. Экономический субъект и аудитор вправе выбирать друг друга самостоятельно. Права аудитора, обязанности и ответственность определяются Законом «Об аудиторской деятельности».

Исходя из действующего законодательства, в частности Гражданского кодекса (ГК) и Уголовного кодекса (УК) Российской Федерации, ответственность аудиторов и аудиторских организаций можно разделить на несколько видов: гражданско-правовая; административная; дисциплинарная; уголовная.

Каждый профессиональный аудитор при проведении аудиторской проверки или оказании аудиторских услуг обязан соблюдать правила этики поведения.

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны установить и соблюдать правила контроля внутреннего качества проводимых ими аудиторских проверок.

Задания для выполнения

Задача 1.

Во время проведения аудиторской проверки главный бухгалтер проверяемой фирмы обнаружил, что часть документов, переданных аудитору, после окончания рабочего дня отсутствует.

Какие дальнейшие действия главного бухгалтера? Дайте оценку действиям аудитора.

Задача 2.

Руководство крупного экспортного объединения «Внешдормаш» пригласило для проведения аудиторской проверки и подтверждения годового баланса аудиторов ЗАО «Консалтинг и аудит», созданного по решению руководства «Внешдормаш».

Задание: обоснуйте действия аудиторской фирмы.

Задача 3.

В аудиторскую фирму обратились акционеры АО «Светлана» с просьбой провести аудиторскую проверку, ссылаясь на финансовые злоупотребления руководства АО, приводящие к задержкам выплат заработной платы и отсутствию социальных льгот.

Задание: обоснуйте действия акционеров и аудиторской фирмы.

Задача 4.

Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из заказчиков.

Задание: определите, нарушает ли аудитор при этом обязательство хранения тайны?

Задача 5.

Во время проведения проверки годовой отчетности аудитор узнал о том, что его заказчик собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций конкурирующего предприятия. Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Задание: определите, нарушает ли аудитор при этом свои профессиональные обязанности?

Задача 6.

Хлебокомбинат расторг договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором.

Задание: определите, что вы будете делать в этом случае?

Задача 7.

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора телевизионной компании. Ваша жена работает в этой компании менеджером по сбыту.

Задание: определите, может ли ваша фирма принять это предложение?

Задача 8.

На протяжении нескольких лет 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 группа аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных «своих» участков («Основных средств», Товаров» и т.п.).

Задание: определите каковы преимущества или недостатки сложившейся ситуации?

Задача 9.

Аудитор, с которым заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год, если та работа не будет оплачена. Клиент ответил: результаты проверки за этот год имеют практическое значение, поскольку в случае несвоевременного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, а после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.

Задание: определите, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

Задача 10.

Аудируемая организация попросил аудитора сделать ему копии рабочих бумаг аудитора, чтобы к проверке следующего года она заранее подготовила всю требуемую документацию (в целях экономии средств и времени).

Требуется

1. Определить, какая проблема возникает с точки зрения независимости аудитора.

2. Какова должна быть реакция аудитора на предложение клиента?

Задача 11.

Вы – аудитор фирмы «Стандарт-М». Ваша фирма желает переехать в другой офис, и фирма «Стандарт-М» предлагает вам очень удобное помещение в здании, собственником которого оно является.

Задание: определите, какие проблемы возникают в аудиторской фирме в связи с этим предложением.

Задача 12. По результатам аудиторской проверки ЗАО «Соло» составлен письменный отчет. Руководитель «Соло», сославшись на то, что плохо разбирается в бухгалтерском учете, попросил руководителя аудиторской организации передать этот документ юристу Федеральной комиссии РФ по рынку ценных бумаг (аудиторская проверка была необходима для получения лицензии на осуществление деятельности на РЦБ).

Правильно ли поступит аудиторская организация, если удовлетворит просьбу руководителя «Соло»?

Задача 13. Аудиторская организация в течение года оказывала широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения и экономики.

По окончании года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с

выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой отчетности без проведения проверки.

Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта.

Допустимы ли действия аудиторской организации с точки зрения законодательства? Если нет, то какие последствия они повлекут?

Задача 14. Аудитор Иванов О.В. у аудиторской фирмы «Аудит плюс» широко применяет рекламу в прессе и на радио об оказании профессиональных услуг, публично заявляя о своих квалифицированных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.

Помогите аудитору разобраться в этических аспектах рекламы своих услуг.

Задача 15. Руководитель аудиторской фирмы ООО «АУДИТ-С» узнал о том, что крупная оптовая торговая организация ООО «Торгстрой» осуществляет поиск аудиторской организации с целью проведения годовой обязательной аудиторской проверки, и решил пригласить директора ООО «Торгстрой» на деловой ужин. В ходе беседы руководитель ООО «АУДИТ-С» дал небольшую рекламу, рассказав при этом о достоинствах аудиторской фирмы, высоком качестве оказываемых услуг и профессионализме персонала.

Является ли поведение руководителя аудиторской фирмы «АУДИТ-С» приемлемым с точки зрения действующего законодательства? Если нет, какой этический принцип аудита нарушается?

Задача 16. В ходе проверки аудитор на основании ряда устных бесед с руководством проверяемой организации узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, о масштабах его производства, о величине рентабельности, других финансовых показателях деятельности, штатном составе сотрудников. Каждое устное заявление было подтверждено в письменной форме.

Являются ли полученные аудитором аудиторские доказательства достаточными для подготовки разумных выводов и подготовки аудиторского заключения? Если нет, то какой этический принцип аудита нарушается?

Вопросы к практическому занятию

1. Правовые основы аудиторской деятельности.
2. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности.
3. Права, обязанности и ответственность аудитора.
4. Права и обязанности заказчика.
5. Лицензирование аудиторской деятельности.
6. Этические принципы аудитора
7. Этика аудитора
8. Законодательные ограничения в занятии аудиторской деятельностью, в проведении аудиторских проверок конкретного клиента

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 5.

Стандарты аудиторской деятельности

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды

аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Стандарты аудита регулируют профессиональную деятельность аудиторов и широко признаны во всем мире, поскольку позволяют достичь наибольшей объективности в выражении аудиторского мнения по поводу соответствия финансовой отчетности общепринятым принципам ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности, а также устанавливают единые качественные критерии сравнения результатов аудиторской деятельности. Единообразие аудиторской деятельности является необходимым ее условием ввиду многообразия методик, применяемых в аудиторской практике, и сложности их сопоставления.

Стандарты играют важную роль в аудите и аудиторской деятельности, поскольку они:

- обеспечивают высокое качество аудиторской проверки;
- содействуют внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений;
- помогают пользователям понимать процесс аудиторской проверки;
- создают общественный имидж профессии;
- устраняют контроль со стороны государства;
- помогают аудитору вести переговоры с клиентом; обеспечивают связь отдельных элементов аудиторского процесса.

Задания для выполнения

Провести сравнительную характеристику национальных и международных стандартов аудиторской деятельности

Задача 1. Определите сходства и различия между стандартами «Цель и общие

принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности»

Признак	МСА	Федеральный стандарт
1. Наименование стандарта		
2. Код стандарта		
3. Наименование группы, к которой относится стандарт		
4. Наименование параграфов стандарта		
5. Цель стандарта		
6. Общие принципы аудита		
7. Основное содержание стандарта		
8. Характерные отличительные черты стандарта		

Задача 2. Дайте сравнительную характеристику стандарту «Условия аудиторских заданий» и российским аналогом по следующей схеме:

Признак, по которому производится сравнение	МСА	Федеральный стандарт
1. Код стандарта		
2. Наименование группы, к которой относится стандарт		
3. Наименование параграфов стандарта		
4. Цель стандарта		
5. Наименование документов, которые должны составляться аудиторской фирмой		
6. Условия и порядок подготовки документов аудиторской фирмой		
7. Основное содержание документов в соответствии со стандартом		
8. Характерные отличительные черты стандарта		
9. Приложения к стандарту		

Задача 3. Определите сходства и различия между стандарту «Планирование» и российским аналогом по следующей схеме:

Признак	МСА	Федеральный стандарт
1. Наименование стандарта		
2. Код стандарта		
3. Наименование группы, к которой относится стандарт		
4. Наименование параграфов стандарта		
5. Цель стандарта		
6. Основные вопросы, которые аудитору необходимо иметь ввиду при разработке общего плана аудита		
7. Изменения в плане и программе		
8. Приложения		

Вопросы к практическому занятию

1. Понятие аудиторского стандарта. Цели стандартизации аудиторских проверок.
2. Международные аудиторские стандарты.
3. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
4. Охарактеризуйте структуру стандарта.
5. Какие организации, участвуют в стандартизации аудита?
6. Классифицируйте стандарты аудита по их назначению на три группы: организационные, технологические, стандарты составления итоговых документов.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 6. Внутренний и внешний аудит

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

В практике аудиторской деятельности, как и в нормативных документах, различают внешний и внутренний, обязательный и инициативный аудит. Внутренний аудит является неотъемлемым и важным элементом управленческого контроля. Потребность во внутреннем аудите возникла на крупных предприятиях в связи с тем, что верхнее звено руководства не занимается повседневным контролем деятельности организации и низших управленческих структур.

Задания для выполнения

Задача 1.

Определите основные особенности и отличия внешнего и внутреннего аудита. В табл. отметьте знаком «+» соответствующий вариант ответа по каждому фактору.

Факторы	Внутренний аудит	Внешний аудит
---------	------------------	---------------

Цели Выражение мнения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности Контроль за эффективностью функционирования системы управления		
Вид деятельности Исполнительская Предпринимательская		
Организация работы Выполнение конкретных заданий совета директоров или исполнительного органа Определяется аудитором самостоятельно		
Субъекты Аудиторы, находящиеся в штате предприятия Независимые эксперты, имеющие соответствующий аттестат		
Квалификация Определяются советом директоров или исполнительным органом управления Регламентируется государством		
Оплата Начисляется по штатному расписанию Оплата предоставляемых услуг по договору		
Ответственность Перед советом директоров либо исполнительным органом Перед клиентом и третьими лицами, установлены законодательными и нормативными актами		
Методы Документальные Фактические Другие		
Отчетность Перед советом директоров либо перед исполнительным органом Аудиторское заключение и отчет передается клиенту и аудиторское заключение может быть опубликовано		

Вопросы к практическому занятию

1. В связи, с чем возникла необходимость организации внутреннего аудита?
2. Кто отвечает за организацию внутреннего аудита?
3. В чем различия между внутренним и внешним аудитом?
4. Права и обязанности внутреннего аудитора.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 7.

Классификация аудита в зависимости от поставленных целей и развития аудита

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и

проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

В зависимости от поставленных целей, аудиторские проверки различают по содержанию рассматриваемых вопросов, глубине, составу и объему привлекаемой к анализу информации – это аудит на соответствие требованиям, аудит финансовой отчетности и специальный аудит, обязательный и инициативный аудит, первоначальный и согласованный аудит, налоговый аудит, ценовой аудит, управленческий (производственный) аудит, оперативный аудит

С точки зрения направления аудит подразделяется на:

- Общий аудит (предприятия и их объединения независимо от организационно-правовых форм и видов собственности, организации и учреждения);
- Банковский аудит;
- Аудит страховых организаций;
- Аудит бирж;
- Аудит внебюджетных фондов;
- Аудит инвестиционных институтов и т.д.

Задания для выполнения

Задача 1.

ОАО «Кулинар» в декабре 20_г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 20_г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре. В феврале 20__ г. ОАО «Кулинар» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению отчетности за 20__ г.

Задание: 1. Установите, примет ли данное предложение аудиторская фирма.

2. Может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности ОАО «Кулинар» за 20__г.? За 20__г.?

Задача 2.

12% доли уставного капитала ЗАО «Ирэна» принадлежит иностранным инвесторам. По итогам 20_ года выручка от реализации продукции ЗАО «Ирэна» составила 87,6 млн. руб. Сумма активов на конец года – 24 млн. руб.

Задание: определите, подлежит ли ЗАО «Ирэна» обязательному аудиту.

Задача 3.

Уставный капитал торговой компании «Юкос» полностью принадлежит российским инвесторам. По итогам отчетного года имеются следующие показатели:

объем годовой выручки составляет – 17 188136 руб.

сумма активов баланса на конец года – 24 345 тыс. руб.

Задание: определите подлежит ли торговый дом «Юкос» обязательному аудиту.

Задача 4.

Инвестиционный фонд в годовой финансовой отчетности указал сумму выручки 560 789 тыс. руб., а сумму активов на конец года 70 675 тыс. руб.

Задание: определите подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту.

Задача 5.

Фирма «Рубин» по результатам хозяйственно-финансовой деятельности за 20_г. имела выручку от реализации 420 720 тыс. руб., сумма активов баланса на 1.01.20_г. составила 14 740 тыс. руб.

Задание: определите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за этот отчетный год.

Задача 6.

В 20_г. фирма «Квант» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 58 160 тыс. руб., сумма активов баланса на 1 января следующего за отчетным года – 21 110 тыс. руб.

Задание: установите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность за этот отчетный год.

Задача 7. Уставный капитал торговой компании «Юпитер» полностью принадлежит российским инвесторам. По итогам отчетного года имеются следующие показатели:

объем годовой выручки составляет – 18 813 тыс. руб.

сумма активов баланса на конец года – 2 345 тыс. руб.

Задание: определите, подлежит ли торговый дом «Юпитер» обязательному аудиту.

Задача 8. Индивидуальный аудитор М. В. Лукьянова в соответствии с договором от 15 февраля 2022 г. оказывала организации ООО «Луч» услуги по составлению налоговых деклараций и финансовой бухгалтерской отчетности за 2021 г. В декабре 2021 г. ООО «Луч» обратилось к М. В. Лукьяновой с предложением провести аудиторскую проверку расчетов с бюджетом по налогам за 2020 г. Может ли принять данное предложение индивидуальный аудитор?

Задача 9. Определите, подлежат ли обязательному аудиту организации, по которым приведена информация.

Инвестиционный фонд, годовая выручка которого составила 456 тыс. руб., а сумма активов на конец года 98 тыс. руб.

Холдинговая компания, объем годовой выручки составляет 134 555 тыс. руб., сумма активов баланса на конец года 46 700 тыс. руб.

Задача 10. Производственная организация ОАО «Гранит» внесла вклады в уставные капиталы следующих организаций:

- 1) ЗАО «Луч», осуществляющее торговую деятельность, — 50%;
- 2) ЗАО «Свет», осуществляющее строительную деятельность, — 10%;
- 3) ООО «АКФ», осуществляющее аудиторскую деятельность, — 5%.

В течение 2022 г. ООО «АКФ» оказывало сопутствующие аудиту услуги организациям:

- 1) ОАО «Гранит» — по автоматизации бухгалтерского учета;
- 2) ЗАО «Луч» — по налоговому консультированию;
- 3) ЗАО «Свет» — по постановке бухгалтерского учета.

С какой из указанных выше организаций аудиторская фирма ООО «АКФ» может заключить договор на проведение обязательного аудита?

Задача 11. В январе 2022 г. аудиторская фирма ООО «Финаудит» заключила договор оказания аудиторских услуг по составлению налоговых деклараций и финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2021 г. с организацией «ЭКПО». Оказание аудиторских услуг по договору было поручено аудитору Н. Л. Свиридову, являющемуся штатным сотрудником ООО «Финаудит». В январе 2022 г. Н. Л. Свиридов уволился из аудиторской организации. В феврале 2021 г. организация «ЭКПО» обратилось в ООО «Финаудит» с предложением провести обязательную аудиторскую проверку. Может ли принять данное предложение аудиторская организация?

Вопросы к практическому занятию

1. Классификация аудита в зависимости от поставленных целей.
2. Обязательный и инициативный аудит.
3. Классификация аудита с точки зрения развития аудита.
4. Классификация аудита с точки зрения направленности.
5. Задачи обязательного аудита
6. Особенности обязательного аудита.
7. Кто осуществляет контроль за обязательным аудитом?
8. Операционный аудит.
9. Аудит страховых организаций.
10. Аудит бирж.
11. Банковский аудит.
12. Аудит внебюджетных фондов.
13. В каком случае проводится открытый конкурс на заключение контракта на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации?
14. Куда вносятся результаты обязательного аудита?

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 8.

Аудиторские проверки финансово-хозяйственной деятельности: цели и методы проведения проверок, особенности их организации

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-

2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Аудит проверки финансово-хозяйственной деятельности – аудиторская деятельность, направленная на установление достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансово-хозяйственных операций нормативным актам.

В этом случае целями аудита являются:

- оценка состояния учета;
- проверка достоверности показателей годовой бухгалтерской отчетности;
- проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности и на его основе подготовка рекомендаций по укреплению финансового состояния клиента, оптимизация затрат, выбор процедур аудита.

В процессе аудиторской работы применяются хорошо известные методы проведения аудиторской проверки: Фактическая проверка, подтверждение, документальная проверка (формальная, арифметическая, логическая), специальная проверка, опрос, наблюдение, аналитические тесты, сканирование, прослеживание.

В аудиторской деятельности также имеют место и методы организационных проверок (сплошная, выборочная, комплексная, целевая).

Задания для выполнения

Задача 1. Аудитор проверяет себестоимость производственных запасов аудируемого лица. Проверяемая совокупность включает в себя элементы, приведенные в таблице.

Номенклатурный номер	Сальдо на конец отчетного периода, тыс. руб.
100011	25 700
100012	58 635
100013	34 752
100014	17 351

100015	18 324
100016	61 753
100017	17 240
100018	46 500
100019	32 344
100020	21 750
100021	12 100
100022	34 356
100023	89 792
100024	43 251
100025	16 232
100026	18 600
100027	28 724
100028	67 102
100029	18 900
100030	41 250
100031	8900
Итого	713 556

Допустимая ошибка — 80 тыс. руб. Аудитор предполагает 86%-ную уверенность в том, что ошибка не превысит допустимую величину (фактор достоверности равен двум).

Выборка начинается с элемента 30 тыс. руб.

Определите:

- 1) величину интервала выборочного исследования;
- 2) элементы, включаемые в выборку;
- 3) размер выборки.

Вопросы к практическому занятию

1. Аудиторские проверки финансово- хозяйственной деятельности.
2. Методы проведения аудита.
3. Методы организации аудита.
4. Назовите критерии выбора метода проверки.
5. В каких случаях аудиторы в своей работе используют анализ финансовой отчетности и результатов хозяйственной деятельности.
6. В чем преимущества выборочной проверки?

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 9.

Виды сопутствующих аудиту услуг

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и

проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

В соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» (ст.1) аудиторские организации и аудиторы - предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица (далее - индивидуальные аудиторы), могут оказывать следующие сопутствующие аудиту услуги:

- 1) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- 2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- 3) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;
- 4) юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;
- 5) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- 6) оценочную деятельность;
- 7) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- 8) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- 9) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Задания для выполнения

Задача 1. Согласно договору на оказание аудиторских услуг аудиторская организация ООО «Микро» в январе 2022 г. составляла бухгалтерскую финансовую отчетность МУП «КЧ» и проводила анализ финансово-хозяйственных показателей его деятельности за 2021 г. В феврале 2022 г. МУП «КЧ» обратилось к ООО «Микро» с предложением заключить договор на проведение обязательной аудиторской проверки за период с 1 января по 31 декабря 2021 г. Может ли ООО «Микро» принять предложение?

Задача 2. Учредители фирмы «Классик» требуют заключить договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности главного бухгалтера. Объем платы за услуги предлагается определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

Задание: установите действия аудиторской фирмы.

Задача 3.

Фирма «Алекс» обратилась в аудиторскую фирму с просьбой об организации перехода на существующую компьютеризированную форму учета. Аудиторская фирма уже не первый год осуществляет аудиторские проверки бухгалтерской отчетности фирмы «Алекс» и хорошо владеет особенностями организации финансового и управленческого учета, проблемами учетной работы и может четко сформулировать основные задачи при постановке компьютеризированного учета.

Задание: определите, какое влияние может оказать данный вид услуг на независимость аудитора при выражении мнения о состоянии бухгалтерской отчетности фирмы «Алекс».

Задача 4. Аудиторская организация помимо проведения обязательного аудита получила от экономического субъекта предложение заключить договоры на оказание дополнительных услуг двух видов: составление финансовой (бухгалтерской) отчетности и обучение бухгалтерского персонала. Среди специалистов аудиторской организации по этим вопросам — дочь руководителя экономического субъекта. Проанализируйте ситуацию.

Вопросы к практическому занятию

1. Классификация аудиторских услуг.
2. Анализ финансовой отчетности и результатов хозяйственной деятельности, оценка платежеспособности и финансового состояния.
3. Консультирование по вопросам финансов, налогообложения, налогового планирования, права, компьютерной обработки данных.
4. Экспертизы и проверки по поручению органа дознания и следователя, прокурора, суда и арбитражного суда.
5. Обеспечение режима конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.
6. Назовите аудиторские услуги совместимые с основной целью аудита.
7. Какие аудиторские услуги не совместимы с основной целью аудита.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 10.

Начальная стадия аудиторской проверки. Составление письма о проведении аудита

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Письмо о проведении аудита - это документ, который составляет аудиторская организация в ответ на приглашение провести аудиторскую проверку.

Письмо - это не просто акт вежливости, атрибут делового этикета. Составление этого документа завершает этап предварительного планирования аудиторской проверки, когда наиболее квалифицированные сотрудники аудиторской организации ознакомились с особенностями и условиями деятельности организации - потенциального клиента.

Письмо направляется непосредственно руководителю организации, пригласившей аудиторскую фирму, до заключения договора на аудиторскую проверку. Основное назначение этого документа - объяснить руководителю организации особенности оказания таких услуг, как аудиторские.

Задания для выполнения

Задача 1.

Аудиторская фирма проводит проверку бухгалтерской отчетности ОАО «Тракт» за 20__ г. и должна подготовить письмо о проведении аудита, при написании которого необходимо принимать во внимание следующее:

1. Письмо направляется совету директоров ОАО «Тракт».

2. Аудиторская фирма утверждает официальным аудитором на собрании акционеров фирмы «Тракт», о чем получено письмо от клиента № 130 от 10.07.20_г.

3. В письме следует дать ссылку на действующее законодательство по аудиту и бухгалтерскому учету.

4. Имеется устная договоренность с клиентом о:

а) предоставлении клиенту календарного плана аудита;

б) проверке достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

5. Письмо направляется клиенту 15.07.20_г.

6. Аудит планируется завершить к 1.08.20_г.

Задание: подготовьте текст письма о проведении аудита бухгалтерской отчетности фирмы «Тракт» за 20_г.

Задача 2. Определите, как можно охарактеризовать действия руководства аудируемой фирмы и их влияние на результаты аудита.

В ходе проведения обязательного аудита бухгалтерской финансовой отчетности ЗАО «Плюс» аудитор не получил от руководства экономического субъекта необходимые сведения о покупателях продукции, имеющих значительные суммы задолженностей, и причинах неплатежей.

Обоснуйте выводы, опираясь на требования законодательства.

Задача 3. Между производственной организацией ФГУП «Кобальт» и аудиторской организацией заключен долгосрочный договор на проведение обязательного аудита на период с 2019 по 2022 финансовый год. В 2020 г. ФГУП «Кобальт» было преобразовано в транспортное предприятие МУП «Кобальт».

Является ли письмо о проведении аудита необходимым атрибутом проводимого за 2019 г. обязательного аудита бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности МУП «Кобальт»? Почему?

Задача 4. Аудиторская организация получила от МУП «Астра» предложение о проведении обязательной аудиторской проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2021 г. МУП «Астра» осуществляет свою деятельность в области капитального строительства. Бухгалтерский учет осуществляется с использованием компьютерной программы «Парус». В аудиторской организации нет специалистов, обладающих достаточными знаниями для оценки системы компьютерной обработки информации клиента.

Какой пункт должен быть предусмотрен в письме о проведении аудита?

Задача 5. Транспортная компания ОАО «В путь» впервые обратилась к аудиторской организации с предложением о проведении обязательной аудиторской проверки за 2021 г.

Какие вопросы, в первую очередь, следует выяснить аудиторской организации перед принятием решения о согласии на проведение аудита?

Задача 6. Составьте письмо о согласии на оказание аудиторских услуг, исходя из следующих условий.

Предложение от экономического субъекта

Предложение о назначении официальным аудитором

г. Москва Исх. № 1 4 января 2021 г.

Закрытое акционерное общество «Роема» в лице директора Васина Евгения Петровича, действующее на основании Устава, предлагает Вашей аудиторской организации дать согласие о назначении официальным аудитором в 2016 г.

Краткая характеристика ЗАО «Роема».

1. ЗАО «Роема» ведет два вида деятельности: оптовая торговля и оказание консультационных услуг.

2. Бухгалтерский учет централизован и ведется с применением системы «1С».

3. ЗАО «Роема» имеет один филиал в Ивановской области.

4. Выручка от реализации за 2020 г. составляла 510 млн руб.

Просим Вас рассмотреть наше предложение и дать официальное согласие на имя директора ЗАО «Роема».

Наш юридический адрес: 108121 г. Москва, ул. Верхняя, д. 8. Телефон/факс: (495) 251-52-56, 251-52-57. E-mail: rosma@dol.ru

С наилучшими пожеланиями

Директор Е. П. Васин

Сведения об аудиторской организации

ЗАО «Москва-аудит», ИНН 7726022254. Свидетельство о регистрации № 922073 выдано 07/09/94 Регистрационной палатой.

Юридический адрес: 117526 г. Москва, проспект Вернадского, д. 12. Телефон/факс: (499)444-15-77.

Р/с № 40702810400001000459 в АКБ «Сити-банк» г. Москва,

к/с № 30101810000000000683, БИК 044583683.

Генеральный директор В. И. Даль

Является членом саморегулируемой организации аудиторов НП «ААС».

Вопросы к практическому занятию

1. Важность выбора аудиторских фирм.
2. Понимание деятельности аудируемого лица.
3. Формирование штата для проведения аудита.
4. Состав группы аудиторов и распределение обязанностей.
5. Составление письма о проведении аудита.
6. Согласование условий проведения аудита

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 11.

Заключение договора на аудиторскую проверку

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить

проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

Договор на проведение аудиторской проверки заключается в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации, в частности гл.39 «Договор возмездного оказания услуг».

Пример решения задач

Ситуационная задача 1.

Торговая фирма «Август» обратилась в аудиторскую фирму с просьбой провести комплексную ревизию финансово-хозяйственной деятельности.

Задание: сформулируйте предмет договора.

Решение:

Предмет договора

Исполнитель проводит комплексную ревизию за определенный период и по ее результатам оценивает состояние бухгалтерского учета, сохранность материальных и денежных средств; составляет акт ревизии и аудиторское заключение; делает выводы и предложения по устранению недостатков. Работа выполняется в соответствии с техническим заданием и календарным планом.

Задания для выполнения

Задача 1.

Крупное торговое предприятие обращается в аудиторскую фирму с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет.

Задание: сформулируйте предмет договора.

Задача 2.

Государственное автотранспортное предприятие обращается в аудиторскую фирму с просьбой решить проблему, связанную с разделением затрат, возникших в связи с оказанием платных услуг сторонним организациям и частным лицам.

Задание: сформулируйте предмет договора.

Задача 3.

Торговая компания приняла на работу начинающего бухгалтера и обращается в аудиторскую фирму с просьбой проконтролировать его работу в течение ближайшего квартала.

Задание: сформулируйте предмет договора.

Задача 4.

НПО имеет широкую сеть филиалов. Несмотря на одинаковые условия производства и ассортимент продукции, некоторые из них убыточные. Руководство НПО

обращается в аудиторскую фирму с просьбой помочь разобраться в сложившейся ситуации.

Задание: сформулируйте предмет договора.

Задача 5.

Предприниматель-адвокат обращается в аудиторскую фирму с просьбой составить декларацию о доходах.

Задание: сформулируйте предмет договора.

Задача 6.

Фонд подготовки кадров ожидает документальной проверки КРУ по целевому использованию бюджетных средств и обращается к аудитору-предпринимателю с просьбой проверить данный блок учета.

Задание: сформулируйте предмет договора.

Задача 7.

ОАО «Август» обратилось с предложением о проведении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2020 г. к аудиторской фирме «Аудит-ИНФО».

1. Краткая характеристика деятельности ОАО «Август»:

а) осуществляет несколько видов деятельности: производственную (производство мебели), торговую (оптовая и розничная торговля), рекламную, а также выполняет реставрационные и дизайнерские работы;

б) приобретает импортные комплектующие для производства мебели и осуществляет расчеты в валюте;

в) широко использует договоры о совместной деятельности.

г) имеет 2 филиала: 1-й — в Краснодарском крае (г. Армавир), 2-й — в Ставропольском крае (г. Пятигорск);

д) бухгалтерский учет децентрализован;

е) составляет консолидированную финансовую отчетность, используя типовую бухгалтерскую программу *1С:Бухгалтерия 8.0*;

ж) выручка от реализации за 20__г. составила 567 млн руб.

з) валюта баланса — 2 600 млн руб.;

и) прибыль за 20__г. составила 90 млн руб.

2. Краткая характеристика аудиторской фирмы «Аудит-ИНФО»:

а) лицензия на право осуществления аудиторской деятельности № Е 000 345 (выдана в соответствии с приказом Минфина России от 6 марта 20__ г. № 267 сроком на 5 лет);

б) свидетельство о регистрации № 879345 выдано 23 декабря 2008 г.

Задание:

1 Составьте письмо о проведении аудита.

2 Составьте договор на оказание аудиторских услуг.

3. Рассчитайте единый показатель уровня существенности.

Задача 8.

НПО «Свет» заключило договор с фирмой «Фарм» на создание единой компьютерной системы автоматизации бухгалтерского учета. В процессе работы возникли затруднения из-за существующей в НПО системы обработки учетной документации. Руководство НПО «Свет» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой совместно с компьютерной фирмой «Фарм» разработать новую систему формирования учетных регистров.

Задание: сформулируйте предмет договора.

Задача 9.

Внешнеторговое объединение обращается в аудиторскую фирму с просьбой оперативно и тщательно проверить начисление и платежи в бюджет налога на добавленную стоимость.

Задание: сформулируйте предмет договора.

Задача 10.

Торговая фирма «Авангард» обратилась в аудиторскую фирму с просьбой провести комплексную ревизию финансово-хозяйственной деятельности.

Задание: сформулируйте предмет договора.

Задача 11.

Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы, как ответственное лицо, должны решить, следует ли принимать приглашение.

Задание: 1) определите круг вопросов, которые необходимо выяснить перед принятием окончательного решения;

2) подготовьте контрольный лист вопросов, которые должны быть учтены при подписании договора;

3) выделите направления, которые потребуют особого внимания во время первого аудита нового клиента.

Вопросы к практическому занятию

1. Существенные условия договора на оказание аудиторских услуг.
2. Формулировка предмета договора.
3. Ответственность аудитора и клиента.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 12.**Планирование аудита**

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Планирование - это начальная стадия проведения аудита, которая предполагает разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур.

Планирование аудита включает следующие основные этапы:

- предварительное планирование аудита;
- подготовка и составление общего плана аудита;
- подготовка и составление программы аудита.

Задания для выполнения

Задача 1.

В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества с просьбой подтвердить годовой баланс и дать аудиторское заключение.

Справка: АО работает 2 года. За истекший год сумело увеличить прибыль от производственной деятельности в 1,7 раза. Активы за этот же период возросли на 90%. Имеется положительное аудиторское заключение за предыдущий год.

Ссылаясь на квалифицированного бухгалтера и на персональный контроль за работой бухгалтерии в целом, руководство АО просит провести аудиторскую проверку в сжатые сроки, с тем, чтобы иметь положительное аудиторское заключение к общему собранию акционеров.

Задание: 1) составьте письменное разъяснение относительно необходимости сплошной проверки с обоснованием ее преимуществ;

2) опираясь на данные справки, разработайте рабочую программу аудиторской проверки, выделив различные стадии аудита с указанием порядка и целей аудита.

Задача 2.

В ходе аудиторской проверки АО, обнаружены факты передачи произведенной продукции иногороднему филиалу для дальнейшей реализации. Руководство АО пояснило, что филиал является самостоятельным хозяйственным субъектом, а объем операций, совершаемых между головным предприятием и филиалом незначителен.

Задание: 1) обоснуйте действия аудитора;

2) в случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала, разработайте рабочую программу аудиторской проверки филиала. Выделите необходимые стадии аудита с указанием порядка их проведения.

Задача 3.

Проверка протоколов заседаний Совета директоров - неотъемлемая часть процесса получения доказательств.

Задание: 1. Объясните, почему важна проверка протоколов и какие данные предполагает выявить в этом случае аудитор.

2. Определите действия, которые должен предпринять аудитор, если клиент ограничивает доступ к данным документам по причине конфиденциальности информации.

3. Назовите шаги, какие должен предпринять аудитор, если при чтении протоколов он обнаружил, что не было решения Совета директоров по поводу продажи одного из важных подразделений предприятия.

Задача 4. Используя модель аудиторского риска, рассчитайте процедурный риск, если: аудиторский риск равен 4%, чистый риск - 80%, контрольный риск - 45%. Объясните, с помощью каких процедур аудитор может снизить аудиторский риск.

Задача 5. Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного общества.

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности и если да, то почему?

Задача 6. В ходе планирования обязательного аудита торговой организации аудиторская организация провела предварительную оценку внутреннего аудита торговой организации и приняла решение о невозможности использовать результаты работы службы внутреннего аудита для целей внешнего аудита.

Укажите возможные причины принятия такого решения.

Задача 7. Экономический субъект, имеющий в своей структуре службу внутреннего аудита, заключил договор на проведение обязательной аудиторской проверки с аудиторской организацией. На предварительном этапе планирования внешний аудитор оценил систему внутреннего контроля аудируемого лица, в том числе и работу службы внутреннего аудита, и пришел к выводу о том, что система внутреннего контроля заслуживает доверия. После предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля внешний аудитор провел тестирование системы внутреннего контроля и выборочное исследование ряда статей, подвергнутых обработке в системе внутреннего аудита. Проведенное исследование дало положительный результат, и внешний аудитор решил полностью положиться на систему внутреннего аудита и выдать немодифицированное аудиторское заключение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица.

Имеют ли место нарушения в действиях аудитор? Если да, то как их квалифицировать?

Задания для выполнения

1. Этапы планирования аудита.
2. Общий план аудита.
3. Программа проведения аудиторской проверки, её основные этапы.
4. Возможность привлечения внештатных экспертов.
5. Требования к клиенту, связанные с представлением информации.
6. Особенности первой проверки аудируемого лица

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 13.

Рабочие документы аудитора

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки

эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы должны документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии со стандартами аудиторской деятельности

Задания для выполнения

Задача 1. Спроектируйте форму рабочего документа аудитора по проверке кассовых операций фирмы.

Задача 2. Спроектируйте форму рабочего документа аудитора по проверке операций по расчетному счету.

Задача 3. Спроектируйте форму рабочего документа аудитора по проверке операций с подотчетными суммами.

Вопросы к практическому занятию

1. Какие цели несут составленные документы аудитором?
2. Рабочие документы аудитора и аудиторская тайна.
3. Какие факторы определяют форму и содержание рабочих документов?

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 14.

Оценка уровня существенности и аудиторского риска

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.
ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

С проведением аудита непосредственно связаны следующие виды риска: предпринимательский и аудиторский.

Предпринимательский риск аудитора заключается в том, что аудитор может потерпеть неудачу из-за конфликта с клиентом даже при условии, что представленное аудиторское заключение положительное.

Риск аудитора (аудиторский риск) означает вероятность того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать невыявленные существенные ошибки и / или искажения после подтверждения ее достоверности или что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет.

Существенность (применительно к установлению достоверной бухгалтерской отчетности) - это вероятность того, что применяемые аудиторские и иные, в том числе юридические, экспертные и т.д., процедуры позволяют определить наличие ошибок в отчетности экономического субъекта и оценить их влияние на принятие соответствующих решений ее пользователями.

Величина существенности С может быть выражена соотношением:

$$0 \leq C \leq 1.$$

Пример решения задач

Задача

Используя модель аудиторского риска:

- рассчитайте процедурный риск, если: аудиторский риск равен 5%, чистый риск - 75%, контрольный риск - 30%;

Решение:

Пользуясь моделью аудиторского риска, выведем формулу для расчета процедурного риска:

$$A_p = C_p * K_p * П.$$

$$П = \frac{A_p}{C_p * K_p} = \frac{0,05}{0,75 * 0,30} = 0,22;$$

Задания для выполнения

Задача 1. Фирма «МБС» выбрала вас аудитором в первый раз. Контракт с предыдущим аудитором был прекращен по причине несвоевременного представления заключения. У фирмы есть 2 независимых подразделения. Головной офис и первое подразделение, производящее отопительные системы для офисов и заводов, по предварительным заказам находятся в одном месте. Второе – находится в 250 км от первого, производит бытовую электротехнику для населения. В каждом подразделении есть свой бухгалтер, в головном офисе составляется консолидированная отчетность. В последние годы первое подразделение стало очень доходным, в то время как рентабельность второго снизилась. Совет директоров решил продать его. При отсутствии покупателей оно будет закрыто. Менеджеры первого подразделения отличаются высоким профессионализмом. Директора надеются поднять курс акций предприятия, объявляя результаты деятельности по этому подразделению раньше, чем это сделают конкуренты. Поэтому они желают, чтобы аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности было подготовлено как можно раньше. Журналистам, освещающим анализ бизнеса, они объявили, что прибыль за текущий год по первому подразделению превысит прошлогоднюю по крайней мере на 30%.

Задание: перечислите индикаторы риска и пути их возможного преодоления.

Задача 2. Основная цель аудита – проверка бухгалтерской отчетности с целью выражения мнения по ее результатам. Проверка требует применения определенных приемов и методов.

Задание:

1. Исходя из вышеназванного объяснить, зачем аудитор выполняет следующие процедуры:

- а) оценивает систему внутреннего контроля;
- б) проверяет систему ведения учетных записей;
- в) проверяет документы на предмет законности отраженных в них операций;
- г) ищет подтверждения (доказательства) отдельных положений;
- д) выполняет тесты на соответствие и по существу.

Задача 3. Используя модель аудиторского риска рассчитайте процедурный риск, если: аудиторский риск равен 4%, чистый риск - 80%, контрольный риск - 45%;

Задача 4. Аудитору необходимо подтвердить оценку товарных запасов. Общая стоимость запасов – 10 000 рублей. Допустимая ошибка – 50 рублей. Риск при выборке составляет 10%.

Задание: дайте определение размера выборки и рассчитать ее, применив фактор надежности при отсутствии ошибки – 2,31; при допущении одной ошибки = 3,84, если:

- а) ошибки не ожидается;
- б) ожидается одна ошибка.

Задача 5. Аудитор должен подтвердить оценку товарных запасов. По данным бухгалтерского учета стоимость товарных запасов составляет 200 000 руб., стоимость выборки составила 65 000 руб., обнаруженная ошибка – 1000 рублей.

Задание: 1. Определите планируемую ожидаемую ошибку в генеральной совокупности.

2. Определите общую фактическую ожидаемую ошибку в генеральной совокупности.

Задача 6. Размер выборочной совокупности – 50 документов, генеральной совокупности – 500.

Задание: 1. Рассчитайте выборочный интервал.

2. Установите порядок проведения случайной выборки.

Задача 7.

Аудитор проверил 60 документов на покупку и обнаружил две ошибки.

Задание: рассчитайте допустимую ошибку, если уровень доверия – 90%, а фактор надежности – 5,33.

Задача 8.

Произвести расчет уровня существенности, используя для этого методику, определенную внутрифирменным стандартом аудиторской организации, исходя из следующих данных :

Базовый показатель	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Активы по балансу	2 500 000	7	
Выручка от продаж	4 000 000	7	
Прибыль до налогообложения	250 000	10	
Затраты предприятия	3 750 000	6	
Итого	X	20	

Задача 9.

Произведите расчет уровня существенности при проверке ОАО «Юг» исходя из следующих данных:

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Балансовая прибыль	1 560 000	5	
Валовый объем реализации без НДС	4980900	2	
Валюта баланса	2 600 690	2	
Собственный капитал	1 100000	10	
Общие затраты предприятия	3 420 900	2	

Задача 10.

В ходе планирования аудиторской проверки организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования, аудиторы установили, что неотъемлемый риск является высоким и его количественное значение составляет 80%, риск средств контроля — 50%. Для критических областей учета на основании разработанных программы аудита и тестов средств контроля аудиторы оценили риск необнаружения в 20%.

Задача 11. По результатам тестирования системы внутреннего контроля аудируемого лица аудитор установил неотъемлемый риск на уровне 70%, риск контроля — 50%.

Определите риск необнаружения, если приемлемый аудиторский риск равен 5%.

Задача 12. Аудиторы в ходе предварительного планирования аудиторской проверки оценили неотъемлемый риск (НЕР) как очень высокий — 80%, риск средств контроля (РСК) как средний — 50%, риск необнаружения (РНЕ) был оценен в 20%.

Определите в количественном выражении аудиторский риск (АР) в целом; приведите технику расчета.

Задача 13. Аудиторы в ходе предварительного планирования аудиторской проверки оценили неотъемлемый риск (НЕР) как очень высокий — 80%, риск средств контроля (РСК) как средний — 50%.

Определите, каким должен быть риск необнаружения (РНЕ) в количественном выражении для того, чтобы обеспечить значение аудиторского риска (АР) в целом в 5%; приведите технику расчета.

Вопросы к практическому занятию

1. Оценка системы внутреннего контроля (аудита) клиента как критерий для планирования проверки.
2. Оценка уровня существенности и расчет объема выборки.
3. Аудиторский риск и его составляющие
4. Неотъемлемый риск.
5. Риск средств контроля.
6. Риск необнаружения.
7. Анализ юридических и финансовых рисков клиента.
8. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 15.

Понятие мошенничества и ошибки

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности может явиться следствием ошибок и недобросовестных действий.

Ошибка - непреднамеренное искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности в результате арифметических и логических погрешностей в учетных записях и группировках, в том числе неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации. Примерами ошибок являются:

ошибочные действия, допущенные при сборе и обработке данных, на основании которых составлялась финансовая (бухгалтерская) отчетность;

неправильные оценочные значения, возникающие в результате неверного учета или неверной интерпретации фактов;

ошибки в применении принципов учета, относящихся к точному измерению, классификации, представлению или раскрытию.

Под недобросовестными действиями (мошенничеством) понимаются преднамеренные действия, совершенные одним или несколькими лицами из числа представителей собственника, руководства и сотрудников аудируемого лица или третьих лиц с помощью незаконных действий (бездействия) для извлечения незаконных выгод.

Различают два типа преднамеренных искажений, возникающих в результате недобросовестных действий, рассматриваемых в ходе аудита:

искажения, возникающие в процессе недобросовестного составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;

искажения, возникающие в результате присвоения активов.

Задания для выполнения

Задача 1. В ходе проведения аудиторской проверки благотворительного фонда были обнаружены факты незаконного присвоения бухгалтером денежных сумм.

Задание: обоснуйте действия аудитора.

Задача 2. Аудитор проверяет малый экономический субъект, бухгалтерский учет в котором осуществляет бухгалтер-кассир в одном лице. Бухгалтер-кассир сознательно допускает арифметические ошибки в ведомостях и кассовых отчетах, что приводит к образованию искусственного излишка денег в кассе, который затем присваивается им.

Укажите аудиторские процедуры, которые позволят выявить это злоупотребление.

Задача 3. Аудитор проверяет бухгалтерский учет и бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица за 2022 г.

Укажите обстоятельства, которые могут вызвать подозрение аудитора относительно наличия искажений в бухгалтерском учете и отчетности.

Задача 4. При проверке расчетов аудируемого лица с поставщиками аудитор установил расхождение цен, указанных в товарно-транспортной накладной и счете-фактуре, с ценами, указанными в договоре, заключенном с контрагентом.

Какие дополнительные процедуры должен провести аудитор для выявления причин такого несоответствия?

Задача 5. При проведении проверки по поручению правоохранительных органов аудиторская организация установила, что деятельность проверяемой организации

незаконна. Какие аудиторские доказательства в подтверждение этого факта должна предоставить аудиторская организация?

Вопросы к практическому занятию

1. В чем отличия мошенничества от ошибки?
2. Раскройте классификацию ошибок.
3. Назовите условия и события, увеличивающие риск мошенничества.
4. Понятия мошенничества и ошибки.
5. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8, 9.

Практическое занятие 16.

Аудиторские доказательства

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для

формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Аудиторская организация и индивидуальный аудитор должны получить достаточные надлежащие доказательства с целью формулирования обоснованных выводов, на которых основывается мнение аудитора.

Аудиторские доказательства - это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

Аудитор получает аудиторские доказательства путем выполнения следующих процедур проверки по существу: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица) и аналитические процедуры. Длительность выполнения указанных процедур зависит, в частности, от срока, отведенного на получение аудиторских доказательств.

Задания для выполнения

Задача 1. Основная цель аудита – проверка бухгалтерской отчетности с целью выражения мнения по ее результатам. Проверка требует применения определенных приемов и методов.

Задание:

1. Исходя из вышеназванного объяснить, зачем аудитор выполняет следующие процедуры:

- а) оценивает систему внутреннего контроля;
- б) проверяет систему ведения учетных записей;
- в) проверяет документы на предмет законности отраженных в них операций;
- г) ищет подтверждения (доказательства) отдельных положений;
- д) выполняет тесты на соответствие и по существу.

Задача 2. Фирма «Полимер» обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор о предоставлении услуг по определению оценки нанесенного ущерба строительной организацией, осуществляющей ремонт на территории, прилегающей к складским помещениям фирмы «Полимер».

Варианты:

1. Ремонт на территории, прилегающей к складским помещениям, явился причиной возникновения пожара, при котором все материальные ценности полностью сгорели.

2. Ремонт на территории, прилегающей к складам, явился причиной прорыва в водоснабжении. В результате затопления складских помещений материальные ценности пришли в негодность, полную или частичную для производственного потребления.

Задание:

1. Установите, какие доказательства необходимо собрать аудитору для определения оценки нанесенного ущерба.

2. Каким образом аудитор может оценить нанесенный ущерб?

Задача 3. Ваш клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них несколько отделов. Каждый из отделов должен быть детально проверен, 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.

Задание: разработайте процедуру получения аудиторских доказательств таким образом, чтобы акцентировать внимание на факторах оценки степени риска для проверки каждого отдела.

Задача 4. Имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

1. Инвентаризационные описи об объемах незавершенного производства, полученные при фактическом осмотре.
2. Журналы-ордера и первичные документы по счету 20 «Основное производство».
3. Журналы-ордера и первичные документы по счету 43 «Готовая продукция».
4. Доказательство точности учета запасов, полученное в результате проводимой в фирме инвентаризации, на которой присутствовал аудитор.

Задание: определите степень надежности приведенных доказательств.

Задача 5.

Имеются документы, полученные из следующих источников:

- 1) от третьих лиц;
- 2) от клиентов на основании внешних данных;
- 3) от клиентов на основании внутренних данных;
- 4) собранные самим аудитором на основании бухгалтерских записей фирмы-клиента.

Задание: оцените данные доказательства с точки зрения их надежности.

Задача 6. Строительная фирма построила дом на своей земле для эксплуатации в своих целях. Аудитор получил документацию, отражающую затраты, связанные со строительством.

Задание: 1. Найдите доказательства, подтверждающие или опровергающие правильность исчисления себестоимости строительства.

2. Определите, какие требования следует соблюдать, чтобы получить от независимых третьих лиц подтверждение объективности отраженных в отчетности затрат.

Задача 7. Аудитором были проведены следующие процедуры.

Проверка документов о регистрации транспортных средств.

Проверка документов на их приобретение.

Проверка фактического наличия транспортных средств.

Получение устных подтверждений от продавца транспортных средств.

Задание: определите, какие из приведенных процедур предоставят аудитору наиболее точные доказательства права собственности компании на транспортные средства.

Задача 8. Имеется бухгалтерская, экономическая и юридическая документация фирмы-клиента (например: годовой баланс, отчет о прибылях и убытках; пояснения к ним: отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу, пояснительная записка, конъюнктурный обзор, производственная программа, приказы, хозяйственные договоры, штатное расписание, график документооборота, аудиторское заключение за предыдущий год и др.).

Задание: установите, какие сведения должен получить аудитор в ходе планирования аудита, составьте перечень недостающих документов.

Задача 9. Показатели отчетности, проверяемого предприятия, за минувший год существенно отличаются от их же значений за предыдущий год.

Задание: используя процедуры аналитического рассмотрения, определите этапы получения доказательств об имевших место изменениях на предприятии.

Задача 10. Надежность аудиторских доказательств зависит от источников и формы их представления. Проставьте приоритеты (в баллах, от 1 до 4) приведенных в таблице аудиторских доказательств для следующих ситуаций. Обоснуйте данный выбор. Подтвердите стоимость административного здания предприятия, которое было переоценено в течение года и включено в финансовую отчетность по восстановительной стоимости

Доказательство	Приоритет
----------------	-----------

Устное заявление от оценщика, подтверждающего стоимость административного здания в конце года	
Заметка в финансовой прессе, в которой подробно рассказано о стоимости, выплаченной за подобное административное здание, находящееся в другом конце г. Москвы	
Письмо от аттестованного оценщика с подробным описанием его опыта работы и определяющее стоимость административного здания в конце года	
Подписанное письмо с печатью от г-жи Ольги Дмитриевой, в котором точно определена стоимость помещения. Ольга заявляет, что у нее есть опыт по оценке стоимости помещений в России. Кроме того, она является женой управляющего директора	

Задача 11. Аудиторская организация проводит экспертизу учредительных документов акционерного инвестиционного фонда.

Укажите источники получения аудиторских доказательств.

Задача 12. Имеются следующие аудиторские доказательства:

- а) доказательства в форме письменного подтверждения покупателем величины дебиторской задолженности;
- б) доказательства точности расчета сумм начисленной амортизации основных средств, полученные путем выполнения аудитором пересчета;
- в) доказательства обеспечения сохранности информации в компьютере, полученные путем беседы с программистом;
- г) доказательства точности учета денежных средств в кассе, полученные путем изучения аудитором инвентаризационных документов.

Распределите аудиторские доказательства в порядке их надежности.

Вопросы к практическому занятию

1. Виды аудиторских доказательств.
2. Процедуры получения аудиторских доказательств.
3. Достаточные надлежащие аудиторские доказательства.
4. Надежность аудиторских доказательств.
5. Аналитические процедуры.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 17.

История развития. Первые аудиторские заключения. Порядок подготовки и содержание аудиторского заключения

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

В 1917 г. были предприняты попытки стандартизации заключения, потому что различие форм вело к ошибкам и непониманию. после великой депрессии Комиссией по ценным бумагам и биржам были разработаны специальные требования к аудиторскому заключению. данный документ должен был содержать дату, описывать все детали проведенной работы, четко определять мнение аудитора по поводу представленной отчетности, принципов и процедур учета. эти требования привели к разделению заключения на два параграфа. Первый – описание проведенной работы, второй - выражение мнения аудитора.

Задания для выполнения

Задача 1. Аудиторская организация при проведении обязательного аудита установила, что учет аудируемым лицом запущен, нет отдельных учетных регистров, в результате чего аудитор не смог получить необходимые аудиторские доказательства. Аудитором было принято решение выдать аудиторское заключение с отказом от выражения мнения.

Что можно в данной ситуации рекомендовать руководству аудируемого лица?

Задача 2. Во время проведения обязательной аудиторской проверки аудиторская организация обратилась к руководству аудируемого лица с просьбой представить копии некоторых бухгалтерских документов. Руководитель аудируемого лица не согласился.

Оцените ситуацию.

Задача 3. Согласно договору на проведение аудита аудиторская организация в срок с 15 по 22 февраля 2022 г. провела обязательную аудиторскую проверку за 2021 г. Аудиторское заключение датировано 22 февраля 2021 г. Проверенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана руководством аудируемого лица 24 февраля и представлена пользователям 27 февраля 2021 г.

Вопросы к практическим занятиям

1. История развития. Первые аудиторские заключения.
2. Порядок подготовки аудиторского заключения.

3. Содержание аудиторского заключения.
4. Когда появились первые аудиторские заключения?
5. Кто является пользователем аудиторского заключения?
6. Кто подписывает аудиторское заключение?
7. Кто отвечает за содержание аудиторского заключения?
8. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности: оценка финансового состояния, платежей и кредитоспособности организации; виды и порядок подготовки аудиторских заключений.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 18.

Виды аудиторских заключений. Документы сопутствующие аудиторскому заключению

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Аудиторское заключение – это официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с международными стандартами аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица.

Аудиторское заключение должно содержать:

- 1) наименование «Аудиторское заключение»;
- 2) указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица);
- 3) сведения об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;
- 4) сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе: наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членами которой являются указанные аудиторская организация или индивидуальный аудитор, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций;
- 5) перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности между аудируемым лицом и аудиторской организацией, индивидуальным аудитором;
- 6) сведения о работе, выполненной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (объем аудита);
- 7) мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности;
- 7.1) результаты проверки, проведенной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в соответствии с другими федеральными законами;
- 8) указание даты заключения.

Задания для выполнения

Задача 1. В ходе аудиторской проверки было установлено, что бухгалтер в течение отчетного года неправомерно относил на себестоимость суммы оплат больничных листов работников предприятия. Во всех иных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полностью и достоверно отражают финансовое положение предприятия за отчетный год.

Задание: примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения

Задача 2. В ходе аудиторской проверки у аудитора возникли сложности с проверкой расчетов предприятия с зарубежными поставщиками из-за отсутствия соответствующих документов. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полностью соответствовала действующим законодательным и нормативным актам.

Задание: примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

Задача 3. 5 апреля 20_года аудиторская фирма начала аудиторскую проверку финансово – хозяйственной деятельности НПО по итогам его деятельности за отчетный год. В ходе аудиторской проверки было выявлено, что фактическая прибыль компании неправомерно занижена на сумму 41 тыс. руб. Во всех иных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полностью и достоверно отражают финансовое положение предприятия.

Задание: примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

Задача 4. Представленная в ходе аудиторской проверки бухгалтерская отчетность признана достоверной и соответствующей законодательным и нормативным актам бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Однако при анализе финансового состояния фирмы коэффициент платежеспособности оказался ниже 0,1.

Задание: примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

Задача 5. В ходе аудиторской проверки АО «Альтаир» выявлены случаи использования денежных средств общества на личные цели руководства: крупные ссуды, материальная помощь, премии, подарки. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полностью соответствовала действующим законодательным и нормативным актам.

Задание: примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

Задача 6. Аудитор оказался в ситуации, когда вынужден составить безусловно положительное заключение о бухгалтерской отчетности при наличии серьезного сомнения в возможности экономического субъекта продолжить деятельность и исполнить обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, т.е. возникла проблема «действующего предприятия».

Задание:

1. Установите основные причины, служащие основанием для формулировки такого заключения.

2. Какой вид аудиторского заключения применим в данной ситуации?

Задача 7. 01 декабря 20_ г. совет директоров фирмы «Азия» решил выдать беспроцентный заем директору Иванову И. С. для покупки путевки. 9 января следующего за отчетным года заем был возвращен. Отчетный период фирмы заканчивается 1 января. Совет директоров принял решение, что этот краткосрочный заем, который уже возвращен, не стоит отражать в бухгалтерской отчетности.

Задание: определите, что должен отразить в аудиторском заключении аудитор.

Задача 8. В ходе проведения обязательной аудиторской проверки аудиторская организация выявила ряд существенных ошибок и нарушений в бухгалтерском учете и отчетности аудируемого лица. Аудиторская организация приняла решение модифицировать аудиторское мнение в аудиторском заключении, отметив это в письменной информации (отчете).

Руководство аудируемого лица обратилось к аудиторской организации с просьбой выдать аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения и подготовило расписку аудиторам о том, что исправления в соответствии с письменной информацией (отчетом) будут внесены в бухгалтерский учет в последующем периоде. Аудиторская организация удовлетворила эту просьбу.

Как можно квалифицировать действия аудиторской организации?

Вопросы к практическим занятиям

1. Виды аудиторских заключений.
2. Модифицированное аудиторское заключение
3. Документы, сопутствующие аудиторскому заключению.
4. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица
5. События после отчетной даты.
6. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 19.

Понятия, цели и организация внутреннего аудита

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Роль и значение внутреннего аудита в современных условиях функционирования хозяйствующих субъектов различны для конкретных заинтересованных групп пользователей конечной информации, например годовой финансовой отчетности, и могут определяться в зависимости от их интересов.

Так, роль службы внутреннего аудита для хозяйствующего субъекта в целом заключается в следующем:

- уменьшение потерь финансовых, трудовых и материальных ресурсов;
- обеспечение сохранности собственности учредителей, акционеров;
- предупреждение краж и присвоения имущества;
- выявление резервов улучшения обычной и прочей деятельности;
- сокращение сверхнормативных запасов;
- рациональное и экономное использование всех активов организации;
- повышение деловой, финансовой и инвестиционной привлекательности хозяйствующего субъекта ;

- возможное снижение финансовых санкций и штрафов со стороны налоговых органов и контрагентов ;
- определение финансового и имущественного состояния организации в любой момент времени и др.

Задания для выполнения

Задача 1.

Выполнить обзор экономической литературы, выделить 10 определений внутреннего аудита.

Таблица – Роль и значение внутреннего аудита

Автор	Содержание

Задача 2.

Определить сущность и содержание принципов внутреннего аудита.

Таблица – Сущность и содержание базовых принципов и требований внутреннего аудита

Базовые принципы и требования внутреннего аудита	Сущность и содержание принципа или требования

Вопросы к практическим занятиям

1. Цели, задачи, периодичность и ответственность.
2. Организация аудита на предприятии.
3. Права и обязанности внутреннего аудитора.
4. Структура аудиторской службы предприятия.
5. Раскройте понятие внутреннего аудита.
6. Кто отвечает за организацию внутреннего аудита на предприятии?
7. Кому подчинена служба внутреннего аудита на предприятии?
8. Какие внутренние документы необходимо создать при организации внутреннего аудита на предприятии?
9. Какими документами оформляются результаты внутреннего аудита?

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 20.

Оценка системы внутреннего аудита

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского

учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

За систему внутреннего контроля предприятия несут ответственность руководители.

Администрация обязана обеспечить существование такой системы внутреннего контроля, которая являлась бы достаточной для того, чтобы:

- 1) в финансовую отчетность было включено все, что должно быть включено, не включено ничего из того, что не должно быть включено, и все, что включено, было в точности определено, классифицировано, оценено и зарегистрировано;
- 2) программы, контролирующие функционирование учетной системы (первичные документы, их анализ и разноска по счетам), не могли быть сфальсифицированы;
- 3) средства предприятия не могли быть незаконно присвоены или неэффективно использованы;
- 4) политика управления в области планирования, долгосрочного прогнозирования и т.д. была согласована;
- 5) все отклонения от планов своевременно выявлялись, анализировались, и виновные несли ответственность;
- 6) финансовая информация передавалась наиболее эффективным образом в целях ее оптимального использования уполномоченными лицами;
- 7) финансовая информация давала верное и объективное представление о деятельности предприятия.

Задания для выполнения

Вопросы к практическим занятиям

1. Международный стандарт 610 «Использование работы внутренних аудиторов».
2. Определение возможности использования работы службы внутреннего аудита.
3. Использование работы службы внутреннего аудита.
4. Привлечение внутренних аудиторов к непосредственному участию в аудите.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 21.

Оценка организационной структуры, структуры управления, нормативной базы, учредительных документов, учетной политики и договоров

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Аудиторская проверка учредительных и регистрационных документов.

Основной целью аудита общих документов организации является подтверждение законных оснований деятельности экономического субъекта на протяжении всего периода его функционирования от его момента регистрации до фактической реорганизации или ликвидации.

Аудит учредительных документов заключается в тщательной проверки юридических оснований на право функционирования экономического субъекта в соответствии с действующим законодательством.

Аудиторские процедуры по проверке: изучение структуры капитала; проверка на соответствие устава действующему законодательству; проверка операций на соответствие законодательству, учетной политике, уставу организации; проверка своевременности и правомерности отражения операций в бухгалтерском учете; проверка операций с собственными акциями организации, их размещение, приобретение, перепродажа, аннулирование и т.п.; проверка операций по формированию и использованию чистой прибыли организации; арифметическая проверка точности бухгалтерских записей и соответствия данных аналитического, синтетического учета данным Главной книги и бухгалтерского баланса, проверка, раскрыта ли информация в отчетности; проверка первичных документов, пересчет и другие аналитические процедуры; формирование выводов по результатам проверки.

Задания для выполнения

Задача 1.

Аудиторская организация, изучив системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица, в ходе проведения обязательного аудита сделала вывод об эффективности указанных систем и приняла решение провести выборочную проверку бухгалтерского учета и отчетности аудируемого лица, подвергнув контролю только отдельные разделы и участки учета.

Оцените ситуацию.

Задача 2.

Общим собранием ООО принято решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы причитающихся участникам дивидендов направить на погашение их задолженности в уставном капитале ООО. Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы. В учете произведены следующие записи:

Д-т 84, К-т 75-2 — 60 000 руб. — начислены дивиденды участникам;

Д-т 75-1, К-т 80 — 60 000 руб. — отражено увеличение уставного капитала ООО после перерегистрации;

Д-т 75-2, К-т 75-1 — 60 000 руб. — начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал ООО.

Задание: Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задача 3.

В августе отчетного года учредителям были начислены дивиденды и выданы в форме материалов. Данные материалы по представленным документам не являлись собственностью предприятия. По итогам деятельности за прошлый год и в текущем году предприятием был получен убыток. В учете были сделаны записи:

Д-т 84, К-т 75-2 — 8000 руб. — начислены дивиденды акционерам — не работникам предприятия;

Д-т 75-2, К-т 10 — 8000 руб. — выданы материалы в счет оплаты дивидендов;

Д-т 84, К-т 70 — 10 000 руб. — начислены дивиденды акционерам — работникам предприятия;

Д-т 70, К-т 10 — 10 000 руб. — выданы материалы в счет оплаты дивидендов работникам предприятия.

Задание: Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Вопросы к практическим занятиям

1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала

2. Экспертиза заключенных экономическим субъектом хозяйственных договоров на соответствие применимому законодательству
3. Аудит системы управления организацией

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 22.

Аудиторская проверка организации системы бухгалтерского учета и отчетности и соблюдения принципа непрерывности деятельности

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Организация системы бухгалтерского учета и отчетности — важный момент в проведении аудита; это обязательное требование как международных, так и российских стандартов аудита.

Цель аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики организации — установить соответствие организации бухгалтерского учета и учетной политики требованиям действующего законодательства и особенностям деятельности организации. Это необходимо для установления вероятности возникновения существенных ошибок, влияющих на достоверность показателей финансовой отчетности проверяемого предприятия.

Источники информации для проверки: Положение об учетной политике организации, Положение о бухгалтерии, должностные инструкции сотрудников бухгалтерии, график документооборота, рабочий план счетов, Положение об инвентаризациях, описание технологического процесса компьютерной обработки учетной информации, результаты анкетирования сотрудников бухгалтерии и др.

Для достижения поставленной цели аудиторы должны решить следующие задачи:
 —установить соответствие организационной структуры бухгалтерии и формы бухгалтерского учета условиям функционирования организации и управления предприятием;
 —охарактеризовать системы документации и документооборота;
 —дать оценку учетной политики организации и проверить порядок ее соблюдения.

Задания для выполнения

Задача 1.

В ходе аудиторской проверки было выявлено, что в первом полугодии организация производила списание сырья и материалов в производство по средней себестоимости, а начиная с июля отчетного года — по себестоимости единицы запасов.

Задание: Могла ли организация внести изменения в учетную политику в середине отчетного периода?

Задача 2.

В процессе планирования аудита аудитор обнаружил договор, названный договором займа, в соответствии с которым организация-заемщик получала займы от заимодавца объект основных средств (деревобрабатывающее оборудование) рыночной стоимостью 100 000 рублей. По истечении срока действия договора возврат займа должен быть осуществлен продукцией организации-заемщика — пиломатериалами — также на сумму 100 000 рублей.

Задание: Какую правовую оценку даст аудитор такому договору займа?

Вопросы к практическим занятиям

1. Аудит организации бухгалтерского учета

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 23.

Методика проведения аудита учетной политики

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки

эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Аудиторская проверка организации учетной политики предусматривает следующие аудиторские процедуры:

описание в рабочих документах аудитора принятой учетной политики для целей бухгалтерского учета (дата введения в действие, соответствие законодательству РФ, полнота освещения принципов и методов бухгалтерского учета, принятых на предприятии, соблюдение положений учетной политики для целей бухгалтерского учета в текущей работе);

краткая характеристика и отражение в рабочих документах других внутренних нормативных документов, их целесообразность и соответствие законодательству РФ;

описание и краткая характеристика принятой учетной политики для целей налогового учета (дата введения в действие, соответствие законодательству РФ, соблюдение положений учетной политики для целей налогового учета в текущей работе, наличие налоговых регистров, соответствие их заполнения требованиям законодательства);

прочие процедуры.

Задания для выполнения

Задача 1.

ОАО 1 июля 2019 г. зарегистрировало в учредительных документах величину уставного капитала в сумме 400 000 руб. Учредителями АО признаны четыре акционера. Учредители общества заключили между собой письменный договор, определяющий порядок осуществления ими совместной деятельности по учреждению общества, категории и типы акций, подлежащих размещению среди учредителей, размер и порядок их оплаты, права и обязанности учредителей по созданию общества. Каждый акционер получил 1/4 долю в уставном капитале общества.

На величину зарегистрированного уставного капитала обществом выпущено 40 привилегированных акций номинальной стоимостью 1000 руб. и 360 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 руб.

15 июля 2019 г. часть задолженности учредителей перед АО была погашена. В счет погашения имеющейся задолженности были внесены следующие активы:

- основные средства на сумму 120 000 руб.;
- материальные запасы на сумму 100 000 руб.;
- наличные денежные суммы в кассу в размере 60 000 руб.;
- денежные суммы на расчетный счет в размере 60 000 руб.

Таким образом, суммарная величина сформированных активов, внесенных учредителями в счет погашения имеющейся задолженности, составила 340 000 руб.

Задание: Аудитору дать рекомендации по составлению бухгалтерских проводок по расчетам с учредителями.

Задача 2.

1. В бухгалтерском учете ООО «Магнат» по учету уставного капитала и расчетам с учредителями были сделаны следующие проводки:

11.01.2019 г.: Д сч. 75, К сч. 80 — 34 223 тыс. руб. — отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал;

11.01.2019 г.: Д сч. 51, К сч. 75 — 3421 тыс. руб. (приходный кассовый ордер № 1 от

11.01. 2019 г.) поступил вклад в УК от г-на Петрова Г. В.;

11.01. 2019 г.: Д сч. 01, К сч. 80 — 17 112 тыс. руб. (Акт приема-передачи №2 от 11.01. 2019 г.) поступил вклад от АО «Прогресс»;

11.01. 2019 г.: Д сч. 68, К сч. 19 - 2852 тыс. руб. - отнесен НДС на расчет с бюджетом.

На основании приведенных данных:

- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите перечень применяемых процедур для получения аудиторских доказательств;
- установите правильность исчисления пособия по временной нетрудоспособности;
- оформите необходимые рабочие документы;
- дайте рекомендации аудируемому лицу.

Вопросы к практическим занятиям

1.Методика проведения аудита учетной политики

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 24.

Цели проверки и источники информации. Методы проверки кассовых операций по счетам в банках

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля;

нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Аудиторская проверка операций с денежными средствами включает проверку кассовых, банковских и валютных операций. Основная цель проверки - установление законности, достоверности и целесообразности совершения операций с денежными средствами на предприятии, правильности их отражения в учете. На большинстве предприятий объем операции с денежными средствами бывает довольно значительным. Поэтому проверка таких операций является трудоемким процессом, требующим от аудиторов повышенного внимания, хотя сами процедуры ее проведения достаточно просты.

При аудите кассовых операций целью проверки является проверка соблюдения:

- условия хранения, сохранности количества денег и др. ценностей в кассе и при доставке их из банка;
- установление порядка хранения чековых книжек, выписок из чеков и получения по ним денег;
- правил документального оформления операций по приходу и выдаче денег из кассы;
- лимита хранения наличных денег в кассе и выдаче денег под отчет на командировочные, хозяйственные расходы и др. нужды;
- своевременности и полноты оприходования полученных из банков, от юридических и физических лиц наличных денег и выручки;
- кассовой документации, дисциплины при производстве кассовых операций;

- учета кассовых операций и ведения кассовой книги и книги аналитического учета по другим ценностям, хранимым в кассе;
- порядок расчета наличностью с юридическими лицами за отгруженную продукцию и другие материальные ценности;
- использования по назначению полученных по чекам из банков наличных денег (целевое использование);
- полноты возврата в банк по окончании рабочего дня сверхлимитных остатков наличных денег;
- наличия случаев выдачи наличных денег посторонним лицам без оформления доверенностей.

Задания для выполнения

Задача 1.

Аудитор проводит проверку движения денежных средств по расчетным (текущим) счетам.

Задание: составьте вопросник для проведения контроля операций по движению денежных средств.

Таблица – Вопросник для проведения контроля операций по движению денежных средств

№ п/п	Содержание вопроса	Ответ на вопрос	Критерии оценки

Задача 2.

Аудитор проводит проверку движения денежных средств по расчетным (текущим) счетам.

Задание: составьте проект стратегии аудиторской проверки правильности отражения движения сумм.

Задача 3.

Аудитор проводит проверку движения денежных средств по расчетным (текущим) счетам.

Задание: составьте проект программы получения аудиторских доказательств правильности отражения движения сумм.

Вопросы к практическим занятиям

1. Цели проверки и источники информации.
2. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках.
3. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 25.

Проверка законности операций с наличными денежными средствами

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита;

методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

В ходе аудита кассовых операций решаются следующие задачи:

- изучение фактического порядка документального оформления операций по приходу и расходу денежных средств, ведения кассовой книги, учета кассовых операций;
- проверка соблюдения кассовой дисциплины, применения контрольно-кассовых машин);
- ознакомление с условиями хранения наличных денег, ценных бумаг и других денежных документов в кассе.

Выполняя процедуру прослеживания соответствия остатков аналитического и синтетического учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности, аудитор проводит сверку показателей отчетности с данными синтетических и аналитических учетных регистров по счетам 50, 51, 52, 55, 57 и Главной книги по остаткам на начало и конец проверяемого периода. Это позволит убедиться в полноте информации о денежных средствах в отчетности.

Задания для выполнения

Задача 1.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что 2 июня (понедельник) кассиром организации было получено в банке на выплату заработной платы 874800 руб. Сумма 632400 руб. выдавалась по платежной ведомости. Сумма 212200 руб. была выдана по расходным кассовым ордерам. Невыданная сумма 30200 руб. была депонирована и 10 июня (вторник) сдана в банк.

На основании приведенных данных:

- оформите соответствующий рабочий документ аудитора;
- дайте рекомендации аудируемому лицу.

Задача 2.

Аудитором было установлено, что организация в соответствии с банковским договором проводит инкассирование наличной выручки. Стоимость услуг инкассации установлена в размере 0,5% от суммы инкассированной наличности, включая НДС (20%). 25 ноября кассир передал инкассатору 987000 руб. Стоимость услуг инкассации, списанная в безналичном порядке банком, согласно выписке от 26 ноября, составила 4935 руб., в том числе НДС 752.80 руб.

Записи на счетах проверяемой организации представлены в табл.

Таблица - Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
25 ноября Отражена выручка переданная инкассатору	51	50.1	987000
26 ноября Списано в оплату услуг по инкассации	91.2	51	4182,20
Отражен НДС по услугам инкассации	19.3	51	752,80
Принят к вычету НДС по услугам инкассации	68. НДС	19.3	752,80

На основании приведенных данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- проведите необходимые расчеты;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

Вопросы к практическим занятиям

1. Проверка операций с наличными денежными средствами.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 26.**Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия**

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами :

1. Отсутствие первичных кассовых документов.
2. Оформление кассовых документов с нарушением установленных требований.
3. Несоблюдение установленного лимита расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами.
4. Некорректное отражение кассовых операций в учетных регистрах.
5. Арифметические ошибки при подсчете оборотов и остатков.
6. Неоприходование и присвоение поступивших денежных средств из банка, от различных юридических лиц по доверенностям, от различных физических и юридических лиц по приходным ордерам.
7. Излишнее списание денежных средств по кассе при повторном использовании одних и тех же документов либо в результате неправильного подсчета итогов в кассовых документах и отчетах, либо в результате списания сумм без оснований или по подложным документам.
8. Присвоение кассиром сумм, законно начисленных разным лицам и организациям.
9. Осуществление расчетов с населением наличными за готовую продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги без применения контрольно-кассовых машин либо без регистрации контрольно-кассовых машин в налоговых органах.
10. Нарушения при расходовании денежных средств и др.

Задания для выполнения

Задача 1.

В фирме «Кулинар» конечное сальдо Главной книги (на 1.01.19 г.) по счету 51 «Расчетный счет» равно 6 542 руб.

При проверке были обнаружены факты:

1. Банковские комиссионные платежи на сумму 754 руб. не отражены в журнале операций по кредиту счета 51 «Расчетный счет».
 2. Начальное сальдо по счету 51 занижено на 1 725 руб.
 3. Пять чеков были отражены в журнале операций по кредиту 51 «Расчетный счет», но не представлены в банк. Общая сумма по чекам равна 2 060 руб.
 4. Чек на сумму 6 511 руб., полученный 15.12.18, был записан по дебету счета 51, однако не был предъявлен к оплате в банк.
 5. Чек, выданный Смирнову В. Г. на сумму 510 руб., был неверно показан по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 56 «Денежные документы».
 6. Сальдо по счету 51 «Расчетный счет», отраженное в выписке банка на 01.01.19, равно 2 552 руб.
- Задание:
1. Определить рекомендации аудитора по внесению корректировок в журнал операций.
 2. Подготовить банковскую сверку на 01.01.19.

Задача 2.

Из кассы организации выдано под отчет снабженцу Сергееву Р. В. 5 500 руб. на хозяйственные нужды.

На израсходованную сумму в бухгалтерию организации представлен авансовый отчет с оправдательными документами на приобретенные:

- средство для мытья полов, бытовая химия (ООО «КЕЙ» от 18.11) на сумму 4 500 руб.,
- тонер для заправки картриджа (ООО «Интертехника» от 18.11) на сумму 1 000 руб.

В бухгалтерском учете были составлены следующие записи.

Таблица - Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
18.11 Выдано под отчет Сергееву Р. В.	71	50	5500
20.11 Списана подотчетная сумма на расходы по продаже	44	71	5 500

Задание: Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 3.

В процессе проверки соблюдения кассовой дисциплины ОАО «Пегас» были выявлены следующие факты.

1. Проверкой кассовых ордеров, отражающих операции с денежными средствами, выявлено, что по расходному кассовому ордеру от 4 апреля 2021 г. № 57 выдана премия менеджеру фирмы А. И. Козловой в сумме 10 000 руб., а в отчете кассира значится выдача премии в сумме 6 000 руб. В объяснительной аудитору А. И. Козлова указала, что она получила в кассе 6 000 руб., а роспись в получении денег поставила на чистом бланке расходного ордера. В соответствии с приказом о премировании сумма составляет 10 000 руб.

2. По расходному кассовому ордеру от 4 апреля 2021 г. № 59 и приложенному к нему договору об оказании платных услуг, программисту С. В. Коровкину (ООО «Единорожек») выплачено за установку и наладку программного компьютерного обеспечения 7 400 руб. Встречная проверка установила, что С. В. Коровкин не проводил указанные работы и денежных средств из кассы не получал. По объяснению кассира и главного бухгалтера деньги по устному распоряжению директора А. Т. Семечкина были выданы водителю служебного автомобиля «Мерседес» В. А. Чичикову для приобретения

полиса ОСАГО. Полис приобретен в ООО «Ресо», однако документы, подтверждающие расходы, отсутствуют. Данная операция отражена проводкой:

Д-т счета 50 «Касса» К-т счета 50 «Касса».

3. Согласно расходному кассовому ордеру от 4 апреля 2015 г. № 60 менеджеру Н. К. Винтик выдано 5 500 руб. на организацию питания участников совещания, проводимого в ОАО «Пегас». К ордеру приложены авансовый отчет от 4 апреля 2021 г. без номера и три чека из магазина «Перекресток». Оплаченная сумма отнесена в дебет счета 26 «Общественные расходы».

4. По расходному кассовому ордеру от 17 мая 2021 г. № 86 выплачено ИП А. В. Бобошкину за ремонт охранной системы 2 800 руб. Трудовой договор прилагается, акт сдачи-приемки работ отсутствует.

5. По расходному кассовому ордеру от 28 мая 2021 г. № 109 выдана депонентская задолженность по оплате очередного отпуска бухгалтеру А. М. Семечкиной в сумме 12 000 руб. В ордере указано, что в связи с ее болезнью деньги получила О. Л. Федорова. В ордере стоит ее подпись. Доверенность на получение отпускных от А. М. Семечкиной отсутствует.

6. В кассе имеются чековая книжка на получение наличных денег в банке с использованными чеками № 734561–73675 и неиспользованные чеки № 734562–734661, подписанные директором и главным бухгалтером, с печатью предприятия без указания в них сумм.

Задание: установите допущенные ошибки и нарушения; сформулируйте рекомендации.

Вопросы к практическим занятиям

1. Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 27.

Цели проверки и источники информации. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта, эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить

аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Задача 1.

Аудитор проводит проверку операций по расчетным счетам.

Задание: составьте вопросник для проведения контроля операций по движению денежных средств.

Таблица – Вопросник для проведения контроля расчетных операций

№ п/п	Содержание вопроса	Ответ на вопрос	Критерии оценки

Задача 2.

В банке «Севергазбанк» у предприятия открыт расчетный счет. Других счетов у проверяемой организации нет.

Чековые книжки, платежные поручения хранятся в сейфе. При проверке обнаружены подписанные и скрепленные печатью чеки.

Право подписи банковских документов имеет руководитель организации и главный бухгалтер.

Выписанные банковские документы нумеруются, однако платежные документы в специальных журналах не регистрируются. Выписки банка обрабатываются и проверяются главным бухгалтером в конце месяца.

Задание: оцените уровень контроля банковских операций в аудируемой организации и составьте программу проверки операций по расчетному счету, исходя из полученных результатов.

Вопросы к практическим занятиям

1. Проверка расчетных взаимоотношений экономического субъекта.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 28.

Проверка долгосрочных и краткосрочных займов. Методы проверки кредитных взаимоотношений экономического субъекта

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

В современных реалиях в процессе финансово-хозяйственной деятельности перед множеством компаний стоит проблема привлечения средств для обновления основных фондов, развития и расширения производства, своевременного и полного выполнения своих текущих обязательств.

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется на специально предназначенных пассивных счетах.

Таблица 1 - Счета бухгалтерского учета кредитов и займов

Счет	Объект учета
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	Предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 мес.) кредитов и займов, полученных организацией. Краткосрочные займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» обособленно. Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате

	отражаются по кредиту счета 66 - Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Начисленные суммы процентов учитываются обособленно. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно. На отдельном субсчете к счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» учитываются расчеты с кредитными организациями по операции учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств со сроком погашения не более 12 мес.
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	Предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 мес.) кредитов и займов, полученных организацией. Долгосрочные займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» обособленно. Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Начисленные суммы процентов учитываются обособленно. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно. На отдельном субсчете к счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» учитываются расчеты с банками по операции учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств со сроком погашения более 12 мес.

Задания для выполнения

Задача 1.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что организация проводит операции по кредитам и займам без зачисления средств на расчетный счет.

Записи на счетах проверяемой организации представлены в табл.

Таблица - Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
18 января Перечислено поставщику за сырье	60.1	66.1.1	200000
3 февраля Перечислено за аренду	76	66.1.1	59000
20 марта Погашена задолженность перед бюджетом	68	66.1.1	120000

На основании приведенных данных:

- укажите источники информации для проверки;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- оформите необходимые рабочие документы;
- дайте рекомендации аудируемому лицу.

Задача 2.

В мае отчетного года организация получила беспроцентный кредит у материнской компании на сумму 200000 руб. Данный кредит был погашен в декабре. Записи на счетах проверяемой организации представлены в табл .

Таблица - Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
5 мая Получен кредит от материнской компании	51	66.1.1	200000
21 декабря	66.1.1	51	200000

Погашен краткосрочный кредит			
------------------------------	--	--	--

На основании приведенных в задании данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- произведите необходимые расчеты;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

Вопросы к практическим занятиям

1. Аудит долгосрочных и краткосрочных займов
2. Аудиторская проверка кредитных операций.
3. Назовите источники аудиторских доказательств при проведении аудита кредитов и займов.
4. Перечислите основные приемы и процедуры аудита кредитов и займов.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 29.

Цели, источники информации и организация проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

При осуществлении своей деятельности у организаций возникает потребность в приобретении имущества и услуг у сторонних юридических и физических лиц. Поставщики снабжают организации разными видами имущества (материалами, товарами и т.д.), подрядчики выполняют разного рода работы, оказывают услуги. Отношения, возникающие с поставщиками и подрядчиками, закрепляются юридически, путем составления договоров. В соответствии с ГК РФ договор — это соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей. Основными видами договоров являются договоры купли-продажи, возмездного оказания услуг, подряда, мены, аренды и пр.

Обязательным элементом договоров с поставщиками и подрядчиками является указание формы погашения задолженности. При заключении договора организации самостоятельно выбирают ту или иную форму расчетов в зависимости от ряда факторов: полноты имеющейся у контрагентов информации друг о друге, степени удаленности контрагентов друг от друга и т.д.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками могут производиться в денежной и неденежной формах. Одной из форм денежных расчетов являются расчеты наличными деньгами.

Работы общей стратегии аудита логично выделить на основании групп, подгрупп и видов хозяйственных операций, осуществляемых при возникновении задолженности и ее погашении.

Выводы аудитора по каждому разделу плана аудита являются фактическим материалом для составления аудиторского отчета.

Задания для выполнения

Задача 1.

По договору с поставщиком организация 10 февраля получила сырье на сумму 177000 руб., в том числе НДС — 27000 руб. В марте в связи с финансовыми трудностями организации по соглашению сторон в счет оплаты была отгружена собственная продукция по фактической себестоимости 120000 руб. Разницу в стоимости организация выплатила 25 марта.

Записи на счетах проверяемой организации представлены в табл.

Таблица – Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
10 февраля Оприходовано сырье	10.1	60	150000
Отражен НДС по оприходованному сырью	19.3	60	27000
Принят к вычету входной НДС по сырью	68. НДС	19.3	27000
25 марта Отражена фактическая себестоимость переданной готовой продукции	76	43	120000
Перечислена поставщику разница в стоимости материалов	60	51	30000
Произведен зачет взаимных требований	60	76	120000

На основании приведенных данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- произведите необходимые расчеты;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

Задача 2.

Организация заключила договор на поставку товаров на сумму 240000 руб., НДС — 43 200 руб. По договору оплата производится в два этапа: 40% — аванс, оставшаяся сумма — после поставки товара. Право собственности на товар переходит к организации после полной оплаты товаров. Организация перечислила аванс 28 января. Товар был поставлен 5 февраля. Оставшаяся сумма была перечислена поставщику 1 марта.

Записи на счетах проверяемой организации представлены в табл.

Таблица – Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
28 января Перечислен аванс поставщику	60. Авансы выданные	51	113280
Выделен НДС с аванса	19.3	60. Авансы выданные	17280
НДС с аванса принят к вычету	68. НДС	19.3	17280
5 февраля Оприходован товар	41	60	240000
Отражен НДС по оприходованному сырью	19.3	60	43200
Восстановлен НДС с аванса	60. Авансы выданные	68. НДС	17280
Принят к вычету входной НДС по товарам	68. НДС	19.3	43200
Зачет аванса выданного	60	60. Авансы выданные	1132890
1 марта Перечислено поставщику в окончательный расчет	60	51	169920

На основании приведенных данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- произведите необходимые расчеты;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

Вопросы к практическим занятиям

1. Цели и задачи аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 30.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Выполняя процедуру прослеживания соответствия остатков аналитического и синтетического учета и показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности, аудитор проводит сверку показателей отчетности с данными синтетических и аналитических учетных регистров по счетам 60, 63 и Главной книги по остаткам на начало и конец проверяемого периода.

В настоящий момент задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками показывается в бухгалтерском балансе в общей сумме показателя дебиторской и кредиторской задолженности, поэтому выполнить процедуру прослеживания остатков по счетам и показателей отчетности можно только в разд. 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В этом разделе дается расшифровка по видам дебиторов и кредиторов, также с использованием представленной в пояснениях информации можно отследить изменение задолженности за отчетный период. Это дает возможность аудитору проверить не только совпадение остатков, но и оборотов по

соответствующим счетам. Выполнение этой процедуры позволит убедиться в полноте информации о задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Задания для выполнения

Задача 1.

1 февраля организация отгрузила покупателю товар на сумму 118000 руб., в том числе НДС — 18000 руб. Согласно условиям договора последний срок оплаты товара — 28 февраля включительно. В случае просрочки покупатель должен заплатить 1% пени за каждый день просрочки оплаты. По состоянию на 1 апреля текущего года оплата за товар получена не была.

Записи на счетах проверяемой организации представлены в табл.

Таблица – Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
1 февраля Отгружен товар покупателю	62.1	90.1	118000
Начислен НДС к уплате в бюджет	90.3	68. НДС	18000
Списана себестоимость реализованного товара	90.2	41	83000
Отражен финансовый результат от продажи товара	90.9	99	17000

На основании приведенных данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- произведите необходимые расчеты;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

Вопросы к практическим занятиям

1. Выявление сомнительных расчётов, проверка порядка списания кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности. Ознакомление с данными инвентаризации расчётов.
2. Проверка наличия и правильности оформления договоров, наличия и полноты заполнения выставленных ими счетов-фактур.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 31.

Цели, источники информации и организация проверки расчетов с покупателями и заказчиками

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки

эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Аудиторские работы могут быть разукрупнены по видам покупателей и заказчиков и по группам и видам хозяйственных операций по расчетам с ними:

1. Возникновение расчетов с покупателями и заказчиками.
 - 1.1. Возникновение дебиторской задолженности.
 - 1.1.1. Отгрузка товарно-материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг.
 - 1.1.2. Поставки, под обеспечение которых получены векселя.
 - 1.2. Возникновение кредиторской задолженности.
 - 1.2.1. Получение аванса.
2. Погашение задолженности покупателей и заказчиков.
 - 2.1. Погашение дебиторской задолженности.
 - 2.1.1. Наличными денежными средствами.
 - 2.1.2. Безналичными денежными средствами.
 - 2.1.3. Неденежными формами расчетов.
 - 2.1.4. Возврат от покупателя товарно-материальных ценностей (возможно частичное погашение).
 - 2.1.5. Получение от покупателей и заказчиков претензии (возможно частичное погашение).
 - 2.1.6. Списание дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности.
 - 2.2. Погашение кредиторской задолженности.
 - 2.2.1. Зачет авансовых платежей.
 - 2.2.2. Списание кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности.
 - 2.2.3. Возврат авансовых платежей.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется выполнением аудиторских процедур по каждому виду аудиторских работ.

Задания для выполнения

Задача 1.

По договору 31 июля организация реализовала готовую продукцию на сумму 150000 руб., НДС — 27000 руб. Фактическая себестоимость готовой продукции — 130000 руб. В счет оплаты 7 августа был получен вексель номиналом 177000 руб. со сроком платежа «по предъявлении». Вексель предусматривает начисление процентов из расчета 20% годовых. Организация предъявила вексель к оплате 28 августа.

Записи на счетах проверяемой организации представлены в табл.

Таблица – Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
31 июля Отгружена продукция покупателю	62.1	90.1	177000
Начислен НДС к уплате в бюджет	90.3	68. НДС	27000
Списана себестоимость реализованной продукции	90.2	43	130000
Отражен финансовый результат от продажи продукции	90.9	99	20000
7 августа Отражено получение векселя	62. Векселя полученные	62.1	177000
28 августа Поступила оплата по векселю	51	62. Векселя полученные	177000
Получены проценты по векселю	51	90.1	2000

На основании приведенных в задании данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- произведите необходимые расчеты;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;

Задача 2.

По договору купли-продажи организация реализует товары на сумму 500 000 руб., НДС — 90000 руб. на условиях отсрочки платежа. Отсрочка предоставлена на девять месяцев под 18% годовых. 15 января произведена отгрузка товара. Фактическая себестоимость товара составляет 450 000 руб. Окончательный расчет с покупателем произведен 15 сентября.

Записи на счетах проверяемой организации представлены в табл.

Таблица – Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
15 января Отгружен товар покупателю	62.1	90.1	669650
Начислен НДС к уплате в бюджет	90.3	68. НДС	102150
Списана себестоимость реализованного товара	90.2	41	450000
Отражен финансовый результат от продажи товара	90.9	99	50000
15 сентября Поступила оплата от покупателя	51	62.1	669650

На основании приведенных в задании данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- произведите необходимые расчеты;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;

- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

Вопросы к практическим занятиям

1. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
2. Информационная база проверки расчетов с покупателями и заказчиками.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 32.

Проверка расчетов с покупателями и заказчиками

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Коммерческие организации создаются с целью получения прибыли, для чего производственные предприятия отгружают выпущенную продукцию, торговые организации продают покупные товары. Юридические и физические лица, получающие готовую продукцию и товары, называются покупателями.

Заказчики потребляют выполненные и сданные работы, оказанные услуги.

Отношения, возникающие с покупателями и заказчиками, должны быть оформлены юридически путем составления договоров, предусмотренных ГК РФ. Обязательным элементом договоров с покупателями и заказчиками является указание формы погашения задолженности. Выбор формы расчетов с покупателями и заказчиками зависит от ряда факторов: полноты имеющейся у контрагентов информации друг о друге, степени удаленности контрагентов друг от друга, степени их доверия друг другу и т.д. Расчеты с покупателями и заказчиками могут производиться в денежной и неденежной формах.

Задания для выполнения

Задача 1.

В ходе проверки ПАО «Весна» аудитор выявил, что на конец проверяемого периода в бухгалтерском учете организации числилась дебиторская задолженность ООО «Василек» в размере 470000 руб. Срок просрочки по ней составил 17 дней, задолженность ничем не обеспечена. Начальник отдела продаж определил вероятность возврата задолженности в 0,75 (уверен на 75% в возврате задолженности ООО «Василек»), о чем и предоставил в бухгалтерию служебную записку. Бухгалтер Любимова В. П. на конец года не создала резерв по сомнительным долгам по просроченной задолженности ООО «Василек», перепутав правила для создания резерва в бухгалтерском учете с правилами создания резерва по сомнительным долгам в целях налогового учета, согласно которым резерв начисляется, начиная с 45-го дня просрочки покупателя (заказчика).

В учетной политике ПАО «Весна» закреплены следующие положения:

- всю необеспеченную просроченную задолженность, по которой на конец года имеется акт сверки задолженности с соответствующим контрагентом, считать сомнительной, следовательно, создавать по ней резерв по сомнительным долгам с целью достоверного (реального к возмещению) отражения показателя дебиторской задолженности в финансовой отчетности;
- размер резерва по сомнительным долгам рассчитывать на основании коэффициента вероятности погашения контрагентом долга последующей формуле:

$$\text{РСД} = \text{ДЗ} * \text{КВПЗ},$$

где РСД — сумма резерва по сомнительным долгам; ДЗ — размер дебиторской задолженности, признанной сомнительной; КВПЗ — коэффициент вероятности погашения задолженности, рассчитываемый по следующей формуле:

$$\text{КВПЗ} = 1 - \text{ВПСД},$$

где ВПСД — оценка вероятности возврата долга контрагентом (определяется отделом продаж в интервале от 0 до 1).

Выявленные искажения отобразить в рабочих документах аудитора.

Вопросы к практическим занятиям

1. Перечислите основные приемы и процедуры аудита расчетов с покупателями и заказчиками.
2. Каким образом осуществляется проверка соблюдения договорной дисциплины?

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 33.

Цели и источники информации проверки расчетов с персоналом по оплате труда

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Целью аудита расчетов с персоналом по оплате труда является установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций по оплате труда и расчетом с персоналом, нормативным документам, чтобы выявить имеющиеся ошибки или нарушения и степень их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности. Основными задачами аудита являются:

- оценка существующей в организации системы расчетов с персоналом;
- оценка состояния синтетического и аналитического учета операций по оплате труда и расчетам с персоналом организации;
- оценка полноты отражения совершенных операций в бухгалтерском учете;
- проверка соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами по оплате труда.

Важное значение в процессе аудита операций по оплате труда и расчетам с персоналом проверяемого субъекта приобретает выработка стратегии проверки, которая должна предусматривать:

- порядок сбора информации для составления программы проверки;
- анализ сборной информации;
- приемы, способы и методы проверки операций по начислению размеров оплаты труда, правильности удержаний и выплаты причитающихся сумм персоналу;
- предварительную оценку аудиторского риска.

Стратегия проверки оформляется в виде плана проверки, целью которого является:

- определение сущности, характера, глубины и объема, используемых в процессе проверки тестов, приемов и способов;
- оценка времени и затрат на осуществление тестирования процессов проверки;
- достижение абсолютного согласия руководителя проверяемого субъекта по объему контрольных процедур;
- обеспечение обоснованности аудиторских доказательств и качества проведенной проверки.

Задача 1.

Аудитор проводит проверку расчетов с персоналом по оплате труда.

Задание: составьте вопросник для проведения контроля расчетов с персоналом по оплате труда.

Таблица – Вопросник для проведения контроля расчетов с персоналом по оплате труда

№ п/п	Содержание вопроса	Ответ на вопрос	Критерии оценки

Задача 2.

Аудитор проводит проверку расчетов с персоналом по оплате труда.

Задание: составьте проект стратегии аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда.

Задача 3.

Составьте программы аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда. По примеру данному ниже.

№	Перечень процедур	Источники информации	Процедура
1	2	3	4
1	Определение степени унификации первичных документов по чету персонала и рабочего времени	Приказы о приеме на работу, увольнении, перемещении, табели учета использования рабочего времени, личные карточки, коллективный договор	Проверка документов
2	Проверка правильности учета рабочего времени	Табели учета использования рабочего времени, график-календарь	Проверка документов
3	...	...	...

Вопросы к практическим занятиям

1. Цели и источники информации.
2. Проверка расчета оплаты труда.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 34.

Аудит учета труда и заработной платы

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

В перечень разукрупненных работ аудита расчетов по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению входят:

1. Аудит соблюдения требований ТК РФ.
2. Аудит начислений оплаты труда, в том числе:
 - 2.1. Начислений повременной заработной платы.
 - 2.2. Начислений сдельной заработной платы.
 - 2.3. Начислений за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных.
 - 2.4. Начислений гарантий и компенсаций.
 - 2.5. Резервирования средств на оплату труда.
3. Аудит удержаний из заработной платы, в том числе:
 - 3.1. Обязательных удержаний.
 - 3.2. Удержаний по инициативе администрации организации.

3.3. Удержаний, производимых по согласованию между работником и администрацией.

4. Аудит расчетов по выплате заработной платы, в том числе:
 - 4.1. Выплат в денежной форме.
 - 4.2. Выплат в неденежной (натуральной) форме.
5. Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
6. Оформление результатов аудита.

Задания для выполнения

Задача 1.

Работнику с 7 декабря предоставлен ежегодный отпуск на 28 календарных дней. Оклад работника — 20000 руб. Расчетный период отработан полностью. С 1 сентября в организации изменена система оплаты труда путем введения доплат за мастерство и стаж работы. Надбавка за мастерство — 5% от оклада, надбавка за стаж работы — 2000 руб. Поданным расчетно-платежной ведомости работнику начислено за дни отпуска 28828 руб.

На основании приведенных данных:

- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите перечень применяемых процедур для получения аудиторских доказательств;
- установите правильность исчисления оплаты отпускных;
- оформите необходимые рабочие документы;
- дайте рекомендации аудируемому лицу.

Задача 2.

Слесарь пятого разряда отработал за месяц 21 рабочий день и изготовил за это время 437 деталей. Продолжительность рабочего дня — 8 ч. Норма времени на изготовление одной детали — 32 мин, сдельная расценка — 61 руб. За выработку сверх установленных норм до 15% расценка — 67 руб., а при перевыполнении нормы свыше 15% расценка увеличивается до 76 руб. По данным расчетно-платежной ведомости работнику было начислено за месяц 26064.95 руб.

На основании приведенных данных:

- определите характер и направления аудиторских процедур;
- установите правильность исчисления оплаты труда;
- оформите необходимые рабочие документы;
- дайте рекомендации аудируемому лицу.

Задача 3.

Работник находился в служебной командировке с 1 по 5 июля 20XX г. Его месячный оклад — 15000 руб. Расчетный период 12 мес. отработан полностью. За дни командировки работнику был начислен 3261 руб. Количество рабочих дней при пятидневной рабочей неделе за расчетный период составляет 248 дней.

На основании приведенных данных:

- определите характер и направления аудиторских процедур;
- установите правильность исчисления оплаты за дни командировки;
- оформите необходимые рабочие документы;
- дайте рекомендации аудируемому лицу.

Вопросы к практическим занятиям

1. Аудит учета труда и заработной платы.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 35.

Проверка расчетов по оплате труда

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

1. Аудит соблюдения требований ТК РФ

На данном этапе аудитор должен убедиться, что в организации трудовые отношения с работниками осуществляются в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

Проводя правовую экспертизу и проверку правильности правоустанавливающих документов, аудитор запрашивает коллективный договор, положение об оплате труда, положение о премировании, правила внутреннего трудового распорядка, штатное расписание, трудовые договоры, контракты, гражданско-правовые договоры, учетную политику организации. Далее проводится анализ структуры и содержания договоров на соответствие требованиям ст. 41 и 57 ТК РФ. На данном этапе может быть выявлена типичная ошибка — отсутствие коллективного договора.

Проведение аналитических процедур позволяет установить по каждой категории работников применяемую форму и систему оплаты труда. Аудитором проводится сверка штатного расписания и положений коллективного договора.

В штатном расписании отражается: перечень структурных подразделений, штатный состав, численность персонала, перечень должностей, должностные оклады, надбавки, данные о месячном фонде оплаты труда.

Задания для выполнения

Задача 1.

Работник болел с 18 по 25 февраля отчетного года. Оклад работника — 30000 руб. в месяц. Кроме того, в январе предыдущего года была выдана материальная помощь 10000 руб. С 1 по 28 июля предыдущего года и с 1 по 28 августа года, предшествующего предыдущему, работник находился в очередном отпуске. Страховой стаж — 7 лет 8 месяцев 12 дней. За два предыдущих года выплаты составили: сумма заработка — 766640,31 руб., оплата за отпуск — 56314,95 руб., материальная помощь — 10000 руб. Поданным расчетно-платежной ведомости работнику начислено пособие по временной нетрудоспособности 7502,40 руб.

На основании приведенных данных:

- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите перечень применяемых процедур для получения аудиторских доказательств;
- установите правильность исчисления пособия по временной нетрудоспособности;
- оформите необходимые рабочие документы;
- дайте рекомендации аудируемому лицу.

Задача 2.

Согласно предоставленному листу нетрудоспособности сотруднице с 18 февраля по 7 июля отчетного года предоставлен отпуск по беременности и родам. Должностной оклад сотрудницы — 25 000 руб. Страховой стаж — 4 года 7 месяцев 11 дней. За два предыдущих года выплаты составили: сумма заработка — 849 740 руб., оплата за отпуск — 47600 руб. Работнице было начислено пособие по беременности и родам в размере 140648 руб.

На основании приведенных данных:

- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите перечень применяемых процедур для получения аудиторских доказательств;
- установите правильность исчисления пособия по временной нетрудоспособности;
- оформите необходимые рабочие документы;
- дайте рекомендации аудируемому лицу.

Вопросы к практическим занятиям

1. Проверка расчетов по ежегодным оплачиваемым отпускам, отпускам без сохранения заработной платы
2. Проверка расчетов по отпуску по беременности и родам и отпуску по уходу за ребенком

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 36. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Целью аудита расчетов с подотчетными лицами является формирование мнения о достоверности отражения в учете и отчетности расчетов с подотчетными лицами и соответствие порядка их совершения на аудируемом предприятии требованиям действующего в РФ законодательства.

Задачи аудита расчетов с подотчетными лицами:

- 1) проверка соблюдения законодательства, регламентирующего порядок осуществления расчетов;
- 2) проверка по форме и по существу документов, регламентирующих выдачу и возврат подотчетных сумм;
- 3) проверка правильности отражения расчетов с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета;
- 4) проверка тождественности данных первичного учета, регистров аналитического и синтетического учета, отчетности.

Информационной базой аудита расчетов с подотчетными лицами являются:

- нормативные документы, регулирующие порядок расчетов и правила ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами;
- первичные документы: приказы руководителя, платежные документы, кассовые документы, авансовые отчеты подотчетных лиц, командировочные удостоверения, платежные ведомости, акты списания материальных ценностей, карточки складского учета, протоколы приемы делегаций, сметы представительских расходов, инвентаризационные описи, акт инвентаризации расчетов, распоряжения и приказы руководителя, налоговые карточки работников и др.;
- регистры аналитического и синтетического учета по счетам 10, 25, 26, 50, 70, 71, 73, 91 и др.
- отчетность.

Задания для выполнения

Задача 1.

Механику Сидорову И. Б. на основании его заявления, подписанного руководителем организации, было выдано из кассы под отчет по расходному кассовому ордеру № 148 от 25 октября 2021 г. 3 000 рублей на приобретение запасных частей для служебного автомобиля, находящегося на балансе организации.

Согласно приказу руководителя аванс выдан сроком до 28 октября 2021 г.

К авансовому отчету № 53 от 4 ноября 2021 г. приложены товарный чек с перечнем наименований запасных частей на сумму 2 700 руб. и чек ККМ на сумму 2 700 руб. Остаток неизрасходованной подотчетной суммы в размере 300 рублей внесены в кассу организации по приходному кассовому ордеру № 115 от 4 ноября.

В журнале регистрации хозяйственных операций за ноябрь 2021 г. сделаны следующие записи.

Таблица - Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
25.10 Выдан аванс	71	50	3000
04.11 Отражен НДС, уплаченный при покупке	19	71	450
04.11 Приобретены запасные части	10	71	2700
04.11 Списаны запасные части на текущий ремонт	20	10	2250
04.11 НДС предъявлен к вычету из бюджета	68	19	450

Задание: установите допущенные ошибки и нарушения; сформулируйте рекомендации.

Задача 2.

С расчетного счета по чеку № 343278 от 15 марта, выписанному на предъявителя и подписанному руководителем организации и главным бухгалтером, получено из банка на неотложные хозяйственные нужды 20 000 руб. В ходе проверки установлено, что данная сумма в кассу организации не поступала и соответственно в кассовой книге не оприходована. На корешке чека имеется подпись коммерческого директора о получении чека, по которому банк выдал предъявителю 20 000 руб.

В предъявленном авансовом отчете коммерческого директора указано получение под отчет из банка 20 000 руб., которые израсходованы на командировочные нужды. К авансовому отчету приложено командировочное удостоверение и другие документы на

произведенные расходы в сумме 20 000 рублей, в том числе железнодорожные билеты на сумму 3 600 руб. В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кредит счета 51 «Расчетные счета» — 20 000 — получены коммерческим директором денежные средства из банка для хозяйственных нужд;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — 20 000 — списаны денежные средства, израсходованные коммерческим директором на командировочные расходы.

Задание: установите допущенные ошибки и нарушения; сформулируйте рекомендации.

Вопросы к практическим занятиям

1. Цели и задачи аудита расчётов с подотчётными лицами.
2. Основные направления проверки расчётов с подотчётными лицами.
3. Проверка обоснованности выдачи авансов на командировочные расходы, наличие документов, подтверждающих расходы.
4. Проверка соблюдения срока отчёта по подотчётным суммам
5. Проверка расчета и учета дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).
6. Проверка расчета и учета расходов по найму жилого помещения и иных расходов, произведенных работником с разрешения или ведома работодателя.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 37.

Оценка системы внутреннего контроля при аудите финансовых вложений

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

В процессе финансово-хозяйственной деятельности организации нередко отвлекают свободные денежные средства, иное имущество с целью получения дополнительного дохода, осуществляя тем самым финансовые вложения организации.

Определение финансовых вложений для целей бухгалтерского учета следует из требований п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», согласно которым для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающие из этого права
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность активов приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям организации относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В составе финансовых вложений учитываются также вклады организации — товарища по договору простого товарищества.

К финансовым вложениям организации не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией — векселедателем организации продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;

- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы.

Задания для выполнения

Задача 1.

Аудитор проводит проверку операций с финансовыми вложениями.

Задание: составьте вопросник для проведения контроля операций с финансовыми вложениями.

Таблица – Вопросник для проведения контроля операций с финансовыми вложениями

№ п/п	Содержание вопроса	Ответ на вопрос	Критерии оценки

Задача 2.

Аудитор проводит проверку операций с финансовыми вложениями.

Задание: составьте проект стратегии аудиторской проверки операций с финансовыми вложениями

Задача 3.

Аудитор проводит проверку операций с финансовыми вложениями.

Задание: составьте проект программы получения аудиторских доказательств операций с финансовыми вложениями.

Вопросы к практическим занятиям

1. Программа аудита финансовых вложений.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 38.

Аудиторские процедуры в отношении финансовых вложений

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-

хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

При проведении нормативной проверки правильности отнесения объектов к финансовым вложениям надлежит убедиться в том, что отраженные в учете и отчетности вложения отвечают условиям признания активов в качестве финансовых вложений, утвержденным ПБУ 19/02.

Таблица 1 - Процедуры аудита состава финансовых вложений организации

Код процедуры	Приемы и процедуры	Предпо-сылки составлени	Документы хозяйствующего субъекта
1.1	Нормативная проверка правильности отнесения объектов к финансовым вложениям	Возникнов ение, права и обязатель-ства	Договоры, акты приема-передачи ценных бумаг, акты приема-передачи вкладов в совместную деятельность, выписки банка, свидетельства на суммы произведенных вкладов в другие предприятия, расходные кассовые ордера, платежные поручения
1.2	Нормативная проверка правильности классификации объектов финансовых вложений	Классификация и понятность	Договоры: обороты по счетам 55, 58, 59: книга учета ценных бумаг; выписка из рас- четного счета
1.3	Нормативная проверка правильности оценки финансовых вложений в финансовой (бухгалтерской) отчетности	Точность и оценка	Договоры, акты приема-передачи ценных бумаг, акты приема-передачи вкладов в совместную деятельность, выписки банка, свидетельства на суммы произведенных вкладов в другие предприятия, расходные кассовые ордера, платежные поручения; справки бухгалтерии; финансовая (бухгалтерская) отчетность и приложения к ней
1.4	Нормативная проверка полноты раскрытия в отчетности информации о финансовых вложениях	Полнота	Финансовая (бухгалтерская) отчетность и приложения к ней
1.5	Аналитические процедуры оценки структуры и динамики финансовых вложений	☐	Реестр ценных бумаг, книга учета ценных бумаг, финансовая (бухгалтерская) отчетность

Задания для выполнения

Задача 1.

Предприятие получило кредит на приобретение ценных бумаг в сумме 300 000 руб. под 55% годовых на 3 месяца. Ставка рефинансирования - 60%.

Сумма процентов, причитающихся к уплате за пользование кредитом, будет рассчитана следующим образом:

$$300\,000 * 55\% / 12 * 3 = 41\,250 \text{ руб.}$$

Ценные бумаги приобретены на сумму 300 000 руб. В бухгалтерском учете организации сделаны следующие записи:

Дт сч. 51, Кт сч. 66 - 300 000 руб. - на сумму полученного кредита;

Дт сч. 58, Кт сч. 51 - 300 000 руб. - на сумму оплаченных и принятых к учету акций;

Дт сч. 26, Кт сч. 66 - 41 250 руб. - начислены проценты по кредиту;

Дт сч. 66, Кт сч. 51 - 41 250 руб. - оплачены проценты по кредиту.

Задание.

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 2.

На 1 января 2022 г. в ООО «Инвестор», не являющемся профессиональным участником рынка ценных бумаг, имеются денежные средства на депозитном счете — 350000 руб. (срок депозита до 1 марта 2022 г.).

По счету 58 «Финансовые вложения» числятся акции других организаций, в том числе:

- ПАО «Стройтрансгаз» — 3 448 500 руб. (51% акций). 110 000 акций по 31 руб. 35 коп. (номинал 30 руб.). На организованном рынке ценных бумаг не котируются.
- ПАО «Стимул» — 625000 руб. (10% акций). 6250 акций по номиналу 100 руб. На организованном рынке ценных бумаг не котируются.
- ПАО «Азот» — 2170000 руб. (46% акций). 5000 акций по 434 руб. (номинал 400 руб.). Сделка совершена на организованном рынке ценных бумаг.

При этом котировки на рынке ценных бумаг имеются только по акциям ПАО «Азот».

В I квартале 2018 г. ООО «Инвестор» были совершены следующие хозяйственные операции (табл.).

Таблица - Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
11.01 Приобретена и оплачена долгосрочная купонная облигация ПАО «АВВА» номинальной стоимостью 1000000 руб. с тремя невыплаченными 20%-ными купонами	910000	58	51
15.02 Продана половина имеющихся акций непубличного АО «Стимул» по цене 120 руб. за акцию	312500	91	58
	375000	76	91
	375000	51	76
01.03 На расчетный счет зачислен депозит плюс проценты по депозиту	520000	51	55
31.03 Получен купонный доход по облигации ПАО «АВВА»	200000	58	91
31.03 По договору уступки права требования долга ООО «Инвестор» купило право требования долга от ПАО «О» в размере 1200000 руб. за 900000 руб. Стоимость покупки перечислена с расчетного счета	1200000	58	76
	900000	76	51
	300000	76	91

Учетной политикой ООО «Инвестор» предусмотрено доведение долговых ценных бумаг, приобретенных по цене, отличающейся от их номинальной стоимости, до номинальной стоимости. На 31 марта 2022 г. средневзвешенная рыночная цена одной акции ПАО «Азот», рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг, составила 526 руб.

На основании приведенных данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- проведите необходимые расчеты;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

Вопросы к практическим занятиям

1. Аудиторские процедуры в отношении финансовых вложений.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 39.

Аудит финансовых вложений

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Нормативная проверка наличия и правильности оформления документов, подтверждающих право собственности на финансовые вложения (включая правовую экспертизу договоров), и нормативная и синтаксическая (формальная) проверка правильности оформления первичных документов по учету финансовых вложений связаны с установлением:

- соответствия применяемых в организации форм первичной учетной документации формам, утвержденным руководителем экономического субъекта;
- наличия обязательных реквизитов в документах, изготовленных на бумажных и машинных носителях;
- наличия в документах подписей должностных лиц и исполнителей, печатей в целях обеспечения юридической силы документов;
- соблюдения документооборота, условий хранения информационных носителей.

Следует обратить внимание на то, что наличие оформленного документооборота в организации является необходимым условием контроля за его соблюдением, обеспечения принципа разделения ответственности и полномочий при формировании и использовании документации.

Синтаксическая (формальная) проверка осуществляется путем установления соответствия форм документации типовым первичным учетным документам, полноты заполнения документов, правильности написания и исправления реквизитов.

Нормативная проверка правильности отражения поступления финансовых вложений на счетах бухгалтерского учета состоит в определении соответствия принятых в организации корреспонденций по Д 58 «Финансовые вложения» Плану счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению.

Задания для выполнения

Задача 1.

Предприятие в проверяемом периоде выступило учредителем нового субъекта предпринимательской деятельности на следующих условиях. Уставный капитал созданного субъекта хозяйствования составляет 2790 тыс. руб., доля предприятия – 35%, или 976,5 тыс. руб. Взносом в уставный фонд является здание, стоимость которого по согласованной оценке учредителей – 976,5 тыс. руб. (соответствующая справка эксперта-оценщика имеется). Здание введено в эксплуатацию в январе прошлого года, его первоначальная стоимость – 1450 тыс. руб., остаточная стоимость на момент выбытия (1 февраля текущего года) – 1120 тыс. руб. На счетах бухгалтерского учета операция отражена следующей записью:

4) Дебет сч. 90 «Продажи» Кредит сч. 01 «Основные средства» - на сумму 1450 тыс. руб.

5) Дебет сч. 02 «Амортизация основных средств» Кредит сч. 90 «Продажи» - на сумму 330 тыс. руб.

6) Дебет сч. 58 «Финансовые вложения» Кредит сч. 90 «Продажи» - на сумму 1120 тыс. руб.

По данным задания требуется:

1. Установить допущенные нарушения.
2. Дать им правовую и экономическую оценку.
3. Сформировать соответствующую запись для включения в акт проверки.

Вопросы к практическим занятиям

1. Какие аудиторские процедуры применяются при проверки формирования себестоимости финансовых вложений.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 40.

Организация проверки операций с основными средствами

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Поступление основных средств связано с осуществлением капитальных вложений. В связи с этим необходимо вернуться к аудиту капитальных вложений в части приобретения (сооружения) объектов основных средств.

Аудит поступления основных средств начинается с нормативной проверки момента ввода объектов основных средств в эксплуатацию. На дату ввода объекта в эксплуатацию завершается формирование его первоначальной стоимости и возникают расходы, связанные с использованием основных средств. Аудитор проводит сверку дат актов приемки-передачи объектов, инвентарных карточек учета объектов основных средств, приказов о вводе объектов основных средств в эксплуатацию.

В ходе нормативной проверки правильности формирования инвентарного объекта необходимо обратить внимание на п. 6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»: «Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов — это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно».

Задания для выполнения

Задача 1.

Аудитор проводит проверку операций с основными средствами.

Задание: составьте вопросник для проведения контроля операций с основными средствами.

Таблица – Вопросник для проведения контроля операций с основными средствами

№ п/п	Содержание вопроса	Ответ на вопрос	Критерии оценки

Задача 2.

Аудитор проводит проверку операций с основными средствами.

Задание: составьте проект стратегии аудиторской проверки операций с основными средствами.

Задача 3.

Аудитор проводит проверку операций с основными средствами.

Задание: составьте проект программы получения аудиторских доказательств операций с основными средствами

Вопросы к практическим занятиям

1. Задачи, объекты и источники информации.
2. Проверка операций по движению основных средств. Проверка правильности документального отражения данных операций.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 41.

Проверка операций по движению основных средств

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Общая стратегия аудита основных средств.

Работы общей стратегии аудита выделяются на основании групп, подгрупп и видов хозяйственных операций, осуществляемых с основными средствами. В их составе, на наш взгляд, целесообразно выделить:

1. Аудит состава основных средств.
2. Аудит поступления основных средств, в том числе:
 - 2.1. Поступления основных средств за плату.
 - 2.2. Поступления основных средств по договору мены.
 - 2.3. Основных средств, созданных хозяйственным способом.
 - 2.4. Основных средств, созданных подрядным способом.
 - 2.5. Поступления основных средств по договору дарения.
 - 2.6. Поступления основных средств в качестве вклада в уставный капитал.
 - 2.7. Основных средств, полученных по договору аренды.
3. Аудит выбытия основных средств, в том числе:
 - 3.1. Операций по продаже основных средств.

- 3.2. Операций по внесению основных средств в качестве вкладов в уставные капиталы иных организаций.
- 3.3. Операций по передаче основных средств по договорам мены и дарения.
- 3.4. Операций по передаче основных средств в аренду.
- 3.5. Списания основных средств вследствие прекращения срока полезного использования.

Списания основных средств при ликвидации.

4. Аудит прочих операций с основными средствами, в том числе:
- 4.1. Начисления амортизации по основным средствам.
- 4.2. Переоценки основных средств.
- 4.3. Расходов на содержание основных средств.
5. Оформление результатов.

Задания для выполнения

Задача 1.

25 марта организация получила в банке кредит сроком на три месяца под 20% годовых на сумму 590000 руб. на приобретение основных средств. Денежные средства в указанной сумме перечислены поставщику 28 марта. Объект основных средств получен от поставщика 8 апреля и введен в эксплуатацию 26 апреля. Стоимость основного средства по договору — 500000 руб., сумма НДС—90000 руб. Учетной политикой организации установлено, что все затраты по приобретению объекта, понесенные до его ввода в эксплуатацию, включаются в первоначальную стоимость как в бухгалтерском учете, так и для целей налогообложения прибыли. Кредит и проценты возвращены банку в день окончания кредитного договора, 25 июня. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ на день заключения договора составляла 11% годовых. Ставка налога на прибыль на период совершения и учета хозяйственных операций — 20%.

Записи на счетах проверяемой организации представлены в табл.

Таблица - Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
Получен кредит от банка	51	66	590000
Перечислен аванс поставщику	60	51	590000
Начислены проценты по кредиту перед получением объекта от поставщика	60	66	4513,65
Получен от поставщика объект основных средств	08.4	60	504513,65
Отражен НДС по полученному объекту	19	60	90000
Введен в эксплуатацию объект ОС	01	08	504513,65
Начислены проценты по кредиту за период от получения объекта до последнего дня месяца его ввода в эксплуатацию	91.2	66	7092,89
Принят к вычету НДС по введенному в эксплуатацию объекту	68	19	90000
Начислены проценты по кредиту за май	91.2	66	9994,53
Начислены проценты по кредиту за июнь на день окончания кредитного договора	91.2	66	8060,1
Погашен кредит и проценты	66	51	619661,17

На основании приведенных данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- проведите все расчеты;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;

- оформите необходимые рабочие документы.

Задача 2.

Организация построила склад для хранения готовой продукции. В состав организации входят столярный и автотранспортный цеха. Затраты на строительство объекта составили:

- стоимость оборудования с учетом транспортно-заготовительных расходов — 300000 руб.;
- материалы — 100000 руб.;
- заработная плата с учетом страховых взносов: экскаваторщикам — 40000 руб.; монтажникам и строителям — 170000 руб.;
- горюче-смазочные материалы — 3000 руб.;
- амортизация по строительным машинам — 15000 руб.;
- общепроизводственные расходы автотранспортного цеха в доле, относящейся к строительно-монтажным работам, — 10000 руб.;
- общехозяйственные расходы — 40000 руб.;
- расходы на проектно-сметную документацию — 80000 руб.

Объект введен в эксплуатацию 18 октября. Срок полезного использования склада — 20 лет, начисление амортизации — линейный способом.

Записи на счетах проверяемой организации представлены в табл. Таблица - Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб
	Д	К	
Отражена стоимость оборудования	08.3	60	300000
Отражена стоимость материалов	08.3	10	100000
Начислена заработная плата с учетом страховых взносов	08.3	70, 69	210000
Отражены расходы на горюче смазочные материалы	08.3	60	3000
Начислена амортизация по строительным машинам	08.3	02	15000
Списаны общепроизводственные расходы	08.3	25	10000
Списаны общехозяйственные расходы	08.3	26	40000
Отражены расходы на проектно-сметную документацию	08.3	60	80000
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08.3	758000
Начислена амортизация за ноябрь	20	02	3158

На основании приведенных данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

Задача 3.

При аудите операций с основными средствами установлено: организация приобрела объект основных средств стоимостью 118000 руб. Расходы по его транспортировке составили 1180 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1770 руб. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д–т сч.08 К–т сч.60 – 100 000 руб. – акцептован счет поставщика;

Д–т сч.19 К–т сч.60 – 18 000 руб. – отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

Д–т сч. 20 К–т сч.60 – 1000 руб. – списаны транспортные расходы по доставке объекта;

Д–т сч.19 К–т сч.60 – 180 руб. – отражен НДС по транспортным расходам;

Д–т сч. 20 К–т сч.60 – 1500 руб. – списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Д–т сч.19 К–т сч.60 – 270 руб. – отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Д–т сч.01 К–т сч.08 – 100 000 руб. - введен в эксплуатацию объект основных средств.

По данным задания требуется:

1. Оценить правильность формирования первоначальной стоимости объекта основных средств.
2. Проверить правильность организации бухгалтерского учета основных средств.
3. Дать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

Вопросы к практическим занятиям

1. Проверка операций по движению основных средств.
2. Проверка правильности документального отражения данных операций.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 42.

Проверка правильности начисления амортизации

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Аудит начисления амортизации начинается с нормативной проверки состава основных средств, подлежащих амортизации.

Необходимо вернуться к анализу положений учетной политики в части учета основных средств. Установить порядок определения срока полезного использования основных средств, применяемый способ начисления амортизации для целей бухгалтерского учета.

В ходе нормативной проверки обоснованности установления сроков полезного использования основных средств проводится инспектирование правоустанавливающих документов (договор аренды) либо приказов, в которых определен срок полезного использования основных средств. Установленный срок полезного использования основных средств должен быть отражен в актах о приемке-передаче, инвентарной карточке учета объекта основных средств.

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется исходя из оставшегося срока полезного использования, т.е. срока фактической эксплуатации и предполагаемого срока полезного использования у нового собственника.

Начисление амортизации по основным средствам, предоставленным в аренду, осуществляется в зависимости от условий договора аренды либо арендатором, либо арендодателем.

Организация может изменить срок полезного использования основных средств. Изменения допускаются в случае улучшения первоначально принятых показателей функционирования объекта основных средств в результате проведения реконструкции или модернизации. Необходимо запросить документы аудируемого лица, подтверждающие ожидаемые поступления будущих экономических выгод от использования основного средства.

При нормативной и синтаксической проверке бухгалтерских справок по начислению амортизации аудитор должен обратить внимание на даты начисления амортизации. Амортизация должна начисляться ежемесячно независимо от результатов хозяйственной деятельности организации. При этом на основании инвентарной карточки учета объекта основных средств устанавливается дата начала начисления амортизации — с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

Анализ ведомости начисления амортизации за год позволяет выявить основные средства, по которым амортизация не начисляется (объекты переведены на консервацию, объекты с полностью погашенной стоимостью).

В ходе арифметической проверки правильности расчета сумм амортизации аудитором осуществляется повторный пересчет амортизационных отчислений за отчетный период.

Задания для выполнения

Задача 1.

Для объекта основных средств первоначальной стоимостью 13 500 руб. вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному объекту амортизационные

отчисления составили 11 800 руб., а по второму – 12 000 руб. В акте на ликвидацию указаны причины неполной амортизации – несвоевременное проведение ремонтов.

Акт утвержден руководителем. За демонтаж основных средств начислена заработная плата рабочим в размере 175 руб., оприходовано металлолома на сумму 40 руб. и запасных частей на – 95 руб. Результат в сумме 3065 руб. списан на счет 83

—Добавочный капитал. По данным задания требуется:

1. Указать допущенные нарушения в данной ситуации.
2. Указать, какие исправительные записи необходимо сделать в учете.
3. Указать, каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения.

Задача 2.

В соответствии с учетной политикой организации производится регулярная (на начало отчетного года) переоценка группы объектов основных средств – зданий.

На 1 января отчетного года рыночная стоимость здания, подтвержденная экспертом, составила 12 378 000 руб.

Восстановительная стоимость здания по данным аналитического учета к счету 01 —Основные средства равна 10 300 000 руб.

Стоимость накопленной амортизации здания по данным аналитического учета к счету 02 —Амортизация основных средств составляет до переоценки 4 120 000 руб.

В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета используется линейный метод начисления амортизации. В учетных регистрах 31 декабря отчетного года сделана следующая запись, отражающая переоценку (дооценку) здания:

Д-т сч. 01 К-т сч. 02 Сумма – 2 075 000 руб.

По данным задания требуется:

1. Указать допущенные нарушения.
2. Дать им правовую и экономическую оценку.
3. Дать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

Задача 3.

Приобретены основные средства на сумму 120 000 руб., в том числе НДС 18300 руб. Расходы по монтажу, оплаченные сторонней организацией, составили 12000 руб., НДС -1216 руб. Срок службы 8 лет.

Начислите износ за три месяца. Произведите переоценку с коэффициентом, равным 2.

По данным задания требуется:

1. Указать правила переоценки в соответствии с действующим законодательством.
2. Указать дату отражения переоценки в бухгалтерском учете.
3. Составить необходимые бухгалтерские проводки.
4. Отметить возможные нарушения при оприходовании основных средств.

Вопросы к практическим занятиям

1. Проверка правильности начисления амортизации

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 43.

Аудит ремонта основных средств

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.
ОПК-2

В результате студент должен:
Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Аудит расходов на содержание основных средств начинается с нормативной проверки учетной политики. У аудируемого лица необходимо запросить утвержденные планы ремонтных работ, сметы. Если работы проводились подрядным способом, то анализируются договора подряда.

Проводя нормативную проверку первичных документов, аудитору необходимо убедиться, что в организации действует комиссия, которая проводит обследование основных средств перед ремонтом и составляет акт технического обследования. В акте должны быть выводы о характере и объеме работ. К акту прилагается ведомость дефектов, в которой указывают вид работ; сроки ремонта; детали к замене; нормы времени на работы и изготовление комплектующих; сметную стоимость ремонта.

Отремонтированные основные средства принимаются комиссией, назначенной руководителем предприятия, и оформляется актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. В инвентарной карточке делается отметка о произведенных работах. При капитальном ремонте оборудования и транспортных средств обычно производится полная разборка агрегатов, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов на новые. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок

полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Проводя проверку, аудитор должен сопоставить фактически произведенные расходы на ремонт со сметными.

В ходе нормативной проверки правильности отражения операций по содержанию основных средств в учетных регистрах проводится сопоставление сумм, отраженных в учетных регистрах по счетам 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и по счетам затрат по обычным видам деятельности.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Приемка законченных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта основных средств оформляется соответствующим актом.

Затраты на модернизацию и реконструкцию после их окончания увеличивают первоначальную стоимость основных средств, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения) объекта основных средств. После завершения работ расходы на модернизацию в соответствии с учетной политикой организации включаются в первоначальную стоимость объекта; отражаются в составе основных средств в качестве отдельного инвентарного объекта.

Занимаясь прослеживанием правильности переноса данных о затратах на содержание основных средств из первичных документов в регистры и отчетность, аудитор сопоставляет данные оборотно-сальдовой ведомости с отчетными данными. Изменение стоимости основных средств отражается в разд. 2 «Основные средства», п. 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задания для выполнения

Задача 1.

Организация в марте произвела капитальный ремонт крыши офисного здания. Затраты на ремонт составили: материалы — 300000 руб.; оплата подрядной организации за проведение работ — 100000 руб.; НДС — 18000 руб. Затраты на ремонт были отнесены на счет 97 «Расходы будущего периода» в общей сумме 400000 руб. Данный расходы списывались ежемесячно на счет основного производства.

На основании приведенных данных:

- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- оформите необходимые рабочие документы.

Задача 2.

Организация провела переоценку здания в декабре отчетного года. Первоначальная стоимость здания — 8000000 руб., сумма накопленной амортизации — 20000 руб. Рыночная стоимость здания, подтвержденная профессиональным оценщиком, — 8300000 руб.

По данным организации, коэффициент пересчета: $8300000 / (8\,000\,000 - 20000) = 1,0401$.

Записи на счетах проверяемой организации представлены в табл.

Таблица – Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	

Отражена сумма дооценки здания	01	83.1	320800
Отражена сумма дооценки амортизации	83.1	02	802

На основании приведенных данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- приведите все расчеты;
- укажите обнаруженные нами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

Вопросы к практическим занятиям

1. Аудит ремонта основных средств

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 44.

Аудит учета нематериальных активов

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами

осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации нематериальные активы — это права, используемые в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 мес., и приносящие доход, возникающие:

- из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы для ЭВМ, базы данных и др.;
- патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование;
- прав на ноу-хау и др.

Кроме того, к нематериальным активам относится деловая репутация организации.

Учет нематериальных активов осуществляется на активном счете 04, к которому организация может открывать субсчета по видам объектов.

В ходе аудита нематериальных активов проверяется достоверность отражения в финансовой отчетности их остаточной стоимости на отчетную дату, правомерность и реальность совершаемых с ними хозяйственных операций, полнота и правильность отражения в учете информации об этих операциях.

Задания для выполнения

Задача 1.

В отчетном году организация приобрела бухгалтерскую программу. Срок пользования в договоре не указан. Стоимость программы по договору—150000 руб., НДС — 27 000 руб. Программа была введена в эксплуатацию 18 марта. В апреле возникла необходимость в доработке программы. Дополнительные затраты на доработку составили 20000 руб., НДС — 3600 руб. Организация включила программу в состав нематериальных активов по первоначальной стоимости 170000 руб. и установила срок полезного использования пять лет.

На основании приведенных данных:

- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- оформите необходимые рабочие документы.

Задача 2.

В июне отчетного года в ходе аудиторской проверки выявлено, что организацией ошибочно учтены в составе текущих расходов организации расходы на создание компьютерной программы в сумме 136 000 руб. (в том числе израсходованные материальные ресурсы, заработная плата штатного программиста за время работы над программой, начисленные на нее страховые взносы в сумме 7 800 руб., а также амортизация основных средств, которыми оборудовано рабочее место программиста).

Программа создана и используется с прошлого года для автоматизации ведения бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности. Предлагаемый срок полезного использования программы составляет 3 года.

Учетной политикой организации установлен линейный способ амортизации нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете; амортизация отражается путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

По данным задания требуется:

1. Определить, правильно ли в учете хозяйственная операция.
2. Дать рекомендации по исправлению ошибки в момент ее обнаружения.

Вопросы к практическим занятиям

1. Проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 45.

Проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.
ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Как правило, количество операций с нематериальными активами в организациях незначительно, поэтому аудит нематериальных активов следует проводить сплошным способом.

Аудиторскую проверку целесообразно начинать с обоснованности отнесения объектов к нематериальным активам. На данном этапе анализируется состав нематериальных активов организации. Аудитору необходимо ознакомиться с учетной политикой организации с части учета объектов нематериальных активов. Положения учетной политики должны соответствовать требованиям ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н, и ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». В процессе проверки изучаются отчетные данные, бухгалтерские регистры и подтверждается обоснованность классификации объекта в качестве нематериального актива.

Аналитические процедуры позволяют установить полноту отражения в отчетности нематериальных активов, а также убедиться, что все нематериальные активы классифицированы и описаны в соответствии с требованиями, предъявляемыми к раскрытию в отчетности. В ходе анализа структуры и динамики нематериальных активов изучаются данные, представленные в разд. 1 «Нематериальные активы и расходы на НИОКР и ТР», п. 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах аудируемого лица. При этом проводится сверка финансовой отчетности предыдущего и отчетного периода с данными учетных регистров (анализ счета 04) по нематериальным активам.

Задания для выполнения

Задача 1.

В июле отчетного года организация передала по лицензионному договору неисключительное право на товарный знак на срок три года. Лицензионный платеж поступил единовременно в сумме 500000 руб., НДС — 90000 руб. В период действия лицензионного договора организация использует товарный знак для маркировки собственной продукции. Сумма амортизации по товарному знаку составляет 9533 руб.

Записи на счетах проверяемой организации представлены в табл.

Таблица - Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
Отражена сумма лицензионного платежа	51	98	500000
Начислен НДС	98	76. НДС	90000
Ежемесячно в течение срока действия лицензионного договора			
Начислена амортизация по товарному знаку	20	05	9533
Отражен доход по лицензионному договору	98	91.1	13888
Начислен НДС к уплате в бюджет	76.НДС	68.НДС	2500
Списана сумма амортизации	91.2	20	9533

На основании приведенных данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

Задача 2.

Предприятие создает товарный знак. Стоимость услуг агентства по разработке товарного знака – 300 000 руб., НДС – 60 000 руб., сбор за регистрацию товарного знака – 50 000 руб.

В учетных регистрах сделаны следующие записи:

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 300 000 руб. – оплачен счет поставщика;

Д-т сч. 08 К-т ч. 60 – 300 000 руб. – акцептован счет поставщика;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 60 000 руб. – отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

Д-т сч. 76 К-т сч. 51 – 50 000 руб. – оплачены услуги рекламного агентства;

Д-т сч. 26 К-т сч. 76 – 50 000 руб. – списана стоимость услуг рекламного агентства;

Д-т сч. 04 К-т сч. 08 – 300 000 руб. – объект нематериальных активов (НМА) введен в эксплуатацию;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 – 60 000 руб. – предъявлен к возмещению НДС.

По данным задания требуется:

1. Указать допущенные нарушения в данной ситуации.

2. Указать, какие исправительные записи необходимо сделать в учете.

3. Указать, каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения.

Вопросы к практическим занятиям

1. Критерии принятия к учету НМА.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 46.

Цели проверки и источники информации расчетов с материально-производственными запасами

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных

противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Активы, которые используются в качестве предметов труда в процессе производства продукции, при выполнении работ, оказании услуг, называют сырьем и материалами. Материалы могут потребляться также и в процессе управления производством, управления организацией в целом.

Сырье и материалы учитываются организацией на счете 10 «Материалы». В зависимости от вида материалов к данному счету могут открываться необходимые субсчета, которые приведены в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (далее — План счетов бухгалтерского учета). Организации могут предусмотреть в учетной политике использование счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета фактической стоимости заготовления сырья и материалов, а также счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», в случае если материалы на счете 10 учитываются по учетным ценам. Для учета материальных ценностей, находящихся в распоряжении организации временно, используются забалансовые счета, учет на которых осуществляется простой проводкой (по дебету — поступление объектов, по кредиту — выбытие).

В ходе аудита сырья и материалов проверяется достоверность отражения в финансовой отчетности остатков сырья и материалов на отчетную дату, правомерность и реальность, совершаемых с ними хозяйственных операций, полнота и правильность отражения в учете информации об этих операциях.

Задания для выполнения

Задача 1.

Аудитор проводит проверку расчетов с материально-производственными запасами.

Задание: составьте вопросник для проведения контроля расчетов с материально-производственными запасами.

Таблица – Вопросник для проведения контроля расчетов с материально-производственными запасами

№ п/п	Содержание вопроса	Ответ на вопрос	Критерии оценки

Задача 2.

Аудитор проводит проверку расчетов с материально-производственными запасами.

Задание: составьте проект стратегии аудиторской проверки расчетов с материально-производственными запасами.

Задача 3.

Аудитор проводит проверку расчетов с материально-производственными запасами.

Задание: составьте проект программы получения аудиторских доказательств расчетов с материально-производственными запасами.

Вопросы к практическим занятиям

1. Цели проверки и источники информации.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 47.

Этапы проведения аудита операций с МПЗ

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.
ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Планирование аудита сырья и материалов. Работы общей стратегии аудита выделяются на основании групп, подгрупп и видов хозяйственных операций, осуществляемых с материалами. В их составе, на наш взгляд, целесообразно выделить: аудит состава и наличия сырья и материалов; операций по движению сырья и материалов, том числе операций поступления и выбытия; прочих операций с сырьем и материалами.

В составе разукрупненных по подгруппам и видам материалов и по группам и видам хозяйственных операций с ними можно выделить:

1. Аудит состава и наличия сырья и материалов.
2. Аудит поступления сырья и материалов, в том числе:
 - 2.1. Приобретения по различным видам договоров.
 - 2.2. Приобретения подотчетным лицом.
 - 2.3. Изготовления в организации.
 - 2.4. Вкладов в уставный капитал.
 - 2.5. Получения безвозмездно.
 - 2.6. Поступления отходов производства, брака, остатков от ликвидации объектов основных средств.
 - 2.7. Неотфактурованных поставок.
 - 2.8. Поступления сырья и материалов от других организаций без перехода права собственности (в залог, на ответственное хранение).
3. Аудит выбытия сырья и материалов, в том числе:
 - 3.1. Выбытия сырья и материалов внутри предприятия:
 - 3.1.1. Отпуска на производственные и управленческие нужды.
 - 3.1.2. Утраты в результате чрезвычайных ситуаций (недостачи и потери).
 - 3.1.3. Списания вследствие морального старения или утраты потребительских качеств.
 - 3.2. Выбытия сырья и материалов с переходом права собственности:
 - 3.2.1. Продажи по различным видам договоров.
 - 3.2.2. Передачи в счет вклада в уставный капитал.
 - 3.2.3. Безвозмездной передачи.
 - 3.3. Прочего выбытия сырья и материалов (без перехода права собственности):
 - 3.3.1. Передачи на ответственное хранение.
 - 3.3.2. Передачи в залог.
4. Оформление результатов аудита.

Задания для выполнения

Задача 1.

3 февраля организация получила на склад 100 банок масляной краски. Согласно учетной политике организации запасы отражаются по учетным ценам. Учетная цена одной банки краски — 1100 руб. Счет-фактура от поставщика краски получен 5 февраля. Согласно счету-фактуре общая стоимость материалов составила 118000 руб., в том числе НДС — 18000 руб. 7 февраля был получен счет-фактура от транспортной компании на оплату услуг по доставке краски на сумму 23600 руб., в том числе НДС — 3600 руб.

Записи на счетах проверяемой организации представлены в табл.

Таблица – Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
3 февраля Оприходована краска по учетным ценам	10.1	15	110000
Отражен НДС по оприходованному сырью	19.3	60	18000
Принят к вычету входной НДС по сырью	68. НДС	19.3	18000
5 февраля Отражена фактическая себестоимость поступившей краски	15	60	100 000
7 февраля Отражены транспортные расходы по доставке краски	15	60	20000
Отражен НДС по транспортным расходам	19.3	60	3600
Принят к вычету входной НДС по транспортным расходам	68. НДС	19.3	3600
Отражена разница между учетной ценой и фактической себестоимостью масляной краски	16	15	10 000

На основании приведенных данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- проведите необходимые расчеты;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

Задача 2.

Организация 1 августа приобрела специальную одежду, данные о закупках представлены в табл.. Спецодежда была выдана работникам 5 августа.

Таблица - Закупки специальной одежды за текущий период

Вид имущества	Количество, шт.	Цена, руб.	НДС, руб.	Срок полезного использования
Куртка рабочая	20	3000	540	2 года
Комплект спецодежды	10	5200	936	10 мес.
Рукавицы рабочие	100	25	4.50	

Записи на счетах проверяемой организации представлены в табл.

Таблица - Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
1 августа Получена спецодежда от поставщика	10.10	60	114500
Отражен НДС по поступившей спецодежде	19.3	60	20610
Принят к вычету НДС по поступившей спецодежде	68. НДС	19.3	20610
5 августа Передана спецодежда в эксплуатацию	10.11	10.10	114 500
Списана спецодежда переданная в эксплуатацию	20	10.11	114500

На основании приведенных данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- проведите необходимые расчеты;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

Задача 3.

Организация заключила договор на поставку материалов в количестве 40 кг на сумму 240000 руб., НДС — 43200 руб. Учетной политикой организации установлено, что учет материалов ведется по фактической себестоимости. 25 кг было отпущено в производство. При поступлении в производство было обнаружено, что 5 кг материалов оказались бракованными.

Записи на счетах проверяемой организации представлены в табл.

Таблица - Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
Получены материалы от поставщика	10.1	60	240000
Отражен НДС по поступившим материалам	19.3	60	43200

Принят к вычету НДС по поступившим материалам	68. НДС	19.3	43200
Переданы материалы в производство	20	10.1	120000
Отражен брак	28	10.1	30000
Предъявлена претензия к поставщику	76.2	28	30000
Перечислено поставщику за материалы	60	51	253200

На основании приведенных данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- проведите необходимые расчеты;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

Вопросы к практическим занятиям

1. Этапы проведения аудита
2. Процедуры подготовки и планирования аудита.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 48.

Процедуры, выполняемые в ходе проверки по существу аудита операций с МПЗ

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

В первую очередь аудитором выполняется анализ учетной политики организации в части полноты раскрытия, соответствия способов ведения бухгалтерского учета, оценки сырья и материалов действующему законодательству и иным нормативным актам. Выявленные расхождения фиксируются в рабочем документе аудитора с оценкой их влияния на достоверность финансовой отчетности. Применение методов учета, противоречащих действующим нормативным актам, может являться основанием для выдачи модифицированного аудиторского мнения.

При нормативной проверке обоснованности отнесения имущества к сырью и материалам следует руководствоваться условиями принятия активов в качестве сырья и материалов, изложенными в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденных приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н. Правильность классификации объектов основывается на перечне субсчетов к счету 10 «Материалы» Плана счетов бухгалтерского учета и утвержденному в учетной политике организации рабочему плану счетов. Единица бухгалтерского учета материалов выбирается организацией самостоятельно, это может быть отдельный номенклатурный номер, однородная группа, партия.

Задания для выполнения

Задача 1.

По итогам выборочной аудиторской проверки товарных операций сумма обнаруженных аудитором и неисправленных аудируемым лицом искажений учетной и отчетной информации составила 180 тыс. руб. Планируемый уровень существенности по финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом составляет 200 тыс. руб. Аудитором проверены 30% хозяйственных операций по движению товаров.

На основании представленной информации:

- обобщите результаты выборочной проверки на проверяемую совокупность;
- подготовьте выводы по итогам проверки при условии, что остаток товаров на конец периода составляет 10% от валюты бухгалтерского баланса.

Вопросы к практическим занятиям

1. Процедуры, выполняемые в ходе проверки по существу.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 49.

Аудит операций с материально-производственными запасами

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность,

цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

В рамках аудита операций по движению сырья и материалов необходимо установить:

- законность операций по приобретению сырья и материалов и их выбытию;
- правильность документального оформления поступления и выбытия материалов;
- реальность оценки поступивших сырья и материалов;
- правильность формирования стоимости выбывающих сырья и материалов;
- полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по движению материалов (поступлению и выбытию).

В целях полноты сбора аудиторских доказательств аудитор проводит анализ структуры и динамики изменений материалов для выявления моментов осуществления хозяйственных операций с материалами, подлежащих обязательной проверке (покупка импортных материалов, единичные закупки, операции с дорогостоящими материалами и т.д.). Это необходимо для определения приоритетных направлений проверки исходя из специфики деятельности организации-клиента. Проведение этой процедуры позволит сделать вывод об эффективности процесса заготовления и обеспеченности предприятия сырьем и материалами.

Задания для выполнения

Задача 1.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что организация оптовой торговли получила от поставщика товары в количестве 800 ед. 4 апреля. Документы поставщика поступили 14 апреля. Цена согласно документам поставщика 590 руб/ед. Согласно учетной политике организации учет товаров ведется по учетным ценам. Учетная цена 570 руб/ед. Записи на счетах проверяемой организации представлены в табл.

Таблица – Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Д	К	
4 апреля Учены товары по учетной цене	41.1	60	456000
Отражен НДС по поступившим товарам	19.3	60	82080
Принят к вычету НДС по поступившим товарам	68. НДС	19.3	82080
14 апреля Откорректирована стоимость товара	41.1	60	16000
Отражен НДС	19.3	60	2880
Принят к вычету НДС по товарам	68. НДС	19.3	2880

На основании приведенных данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- проведите необходимые расчеты;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

Задача 2.

На предприятии числилось на начало отчетного периода материалов на 20 000 руб. Использованы материалы:

- в основном производстве на 10 000 руб.,
- во вспомогательном производстве – на 2000 руб.,
- на ремонт транспортных средств – 500 руб.,
- на управленческие нужды – 100 руб.,
- на проведение операций по сбыту продукции – 500 руб.,
- на ремонт общежития – 200 руб.

Бухгалтерией предприятия составлены следующие бухгалтерские проводки:

Д – т сч.20 «Основное производство» – 10 000 руб.

Д – т сч.23 «Вспомогательное производство» – 2000 руб.

Д – т сч.26 «Общехозяйственные расходы» – 600 руб.

Д – т сч.44 «Расходы на продажу» – 700 руб.

Д – т сч.68 «Расчеты по налогам и сборам» – 1800 руб. К – т сч.10 «Материалы» – 13 300 руб.

По данным задания требуется:

1. Проверить соответствие бухгалтерских записей действующим нормативным документам.
2. Сформулировать запись в отчете аудитора.

Задача 3.

В июне текущего года ООО «Импульс» приобрела партию материалов, договорная стоимость которых составляет 59 000 руб. (в том числе НДС - 9 000 руб.). Материалы поступили на склад по расчетным документам поставщика. В бухгалтерском учете записи не осуществлялись. Документы организация получила в июне текущего года. Согласно учетной политике организации учет материалов ведется по учетным ценам (по плановой цене) с использованием счетов 15 и 16. Учетная (плановая) цена материалов составляет 45

000 руб. Оплата произведена после получения расчетных документов.

В июне текущего года в учете организации были сделаны следующие записи:

- Приняты к учету материалы, поступившие без расчетных документов: Д – т сч.10 К – т сч.15 – 50 000 руб.;
- Отражен НДС : Д – т сч.19 К – т сч.60 – 9 000 руб.;
- Оплачена стоимость материалов после поступления сопроводительных документов: Д – т сч.60 К – т сч.51 – 59 000 руб.;
- Принят к учету НДС: Д – т сч.68, субсчет «НДС» К – т сч.19 – 9000 руб.

По данным задания требуется:

Написать фрагмент аудиторского заключения и указать:

1. Какие ошибки допущены при отражении хозяйственных операций в учете;
2. Какими нормативными документами регулируются эти вопросы;
3. Как следует учитывать эти операции.

Вопросы к практическим занятиям

1. Что необходимо установить в рамках аудита операций по движению сырья и материалов?

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 50.

Оценка целесообразности и аудит операций по переоценке товарно-производственных запасов

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Процедура нормативной проверки проведения и отражения в учете инвентаризации материалов позволит установить полноту информации о сырье и материалах в отчетности, а также убедиться, что все виды сырья и материалов классифицированы и описаны в соответствии с требованиями, предъявляемыми к раскрытию в отчетности. Необходимо также проверить полноту и своевременность проведения инвентаризации сырья и материалов на основании инвентаризационных описей, протоколов заседаний инвентаризационной комиссии, сличительных ведомостей результатов инвентаризации материалов. Аудитор проверяет правильность оформления и отражения в учете пересортицы, списания потерь и недостач сырья и материалов.

Задания для выполнения

Задача 1.

В ходе аудиторской проверки в организации была проведена инвентаризация на материальном складе. В результате инвентаризации было выявлено:

- излишек краски белой масляной 8 кг по цене 150 руб/кг;
- недостача краски черной 12 кг по цене 150 руб/кг;
- недостача лака 3 кг по цене 180 руб/кг;
- неучтенные обои 5 рулонов. Рыночная цена выявленных излишков 1200 руб/рулон.

Норма естественной убыли лакокрасочных материалов при сливе — 0,5% от массы нетто. В проверяемый период было отпущено в производство 1850 кг черной краски.

На основании приведенных данных:

- проведите все необходимые расчеты;
- отразите результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета;
- оформите соответствующий рабочий документ аудитора;
- дайте рекомендации.

Задача 2.

Согласно данным бухгалтерского учета по счету 43 «Готовая продукция» значится 540 т. пшеницы 22 сентября 2013г. на хранение кладовщику Ахмедову Г.Д. 28 апреля 2014г. реализовали все зерно – 537 т., недостачу списали за счет естественной убыли. На сумму выявленной недостачи составлены бухгалтерские записи:

1. Выявлена недостача зерна:

Д – т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – 4 500 руб. К – т сч.43 «Готовая продукция» – 4 500 руб.

2. Списана недостача зерна:

Д – т сч.20 «Основное производство» – 4 500 руб. К – т сч.94 «Недостача и потери от порчи ценностей» – 4 500 руб.

Норма естественной убыли при хранении на складах насыпью составляет 0,115% за год от хранимой массы. Фактическая себестоимость 1ц пшеницы – 950 руб. рыночная цена 1ц – 1500 руб. Организация является плательщиком налога на прибыль.

По данным задания требуется:

1. Указать, какие допущены нарушения в данной ситуации?
2. Определить какие исправительные записи необходимо сделать в учете?
3. Указать каким законодательным и нормативным актом противоречат выявленные нарушения?

Вопросы к практическим занятиям

1. Аудит операции по приходованию и списанию товарно-материальных ценностей.
2. Проверка списания материальных ресурсов по методам ФИФО, по средней себестоимости, по себестоимости каждой единицы.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 51.

Начальная стадия аудиторской проверки издержек производства

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для

формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Информационная база аудита затрат на производство.

В составе документов аудируемого лица в рамках проверки затрат незавершенного производства можно выделить следующие.

1. Основные положения учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

Кроме указанных элементов в учетной политике могут быть освещены следующие вопросы:

- организация учета затрат вспомогательного производства;
 - порядок списания стоимости продукции или услуг вспомогательного производства;
 - перечень расходов будущих периодов и порядок их списания в затраты основного производства;
 - основание и порядок создания оценочных обязательств (например, для оплаты отпускных, создание резерва на гарантийный ремонт и обслуживание и пр.);
 - учет брака и др.
2. Формы финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе:
- бухгалтерский баланс:
 - строка «Запасы» — содержит данные об остатках затрат в незавершенном производстве на конец отчетного периода;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - разд. 6 «Затраты на производство» — отражает затраты по основной деятельности с расшифровкой по экономическим элементам.
3. Регистры учета:
- синтетические регистры бухгалтерского учета (карточки счетов учета затрат; оборотно-сальдовые ведомости по этим счетам; Главная книга);
 - аналитические регистры бухгалтерского учета по счетам учета затрат.
4. Первичные документы в аудите затрат представлены первичными учетными документами.

Задания для выполнения

Задача 1.

Аудитор проводит проверку правильности формирования издержек производства.

Задание: составьте вопросник для проведения контроля правильности формирования издержек производства.

Таблица – Вопросник для проведения контроля правильности формирования издержек производства

№ п/п	Содержание вопроса	Ответ на вопрос	Критерии оценки

Задача 2.

Аудитор проводит проверку правильности формирования издержек производства.

Задание: составьте проект стратегии аудиторской проверки правильности формирования издержек производства.

Задача 3.

Аудитор проводит проверку правильности формирования издержек производства.

Задание: составьте проект программы получения аудиторских доказательств правильности формирования издержек производства.

Вопросы к практическим занятиям

1. Начальная стадия аудиторской проверки.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 52.

Методика проведения аудита издержек производства

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Общая стратегия аудита затрат на производство. Для того чтобы разработать общую стратегию аудиторской проверки, необходимо изучить последовательность учета затрат на производство, принятую на предприятии. Этот процесс зависит от особенностей организации производства (например, есть или нет вспомогательное производство), от видов выпускаемой продукции, от выбора носителей затрат, способов распределения ОПР и ОХР, метода оценки НЗП и т.д. Проверке подлежит весь комплекс работ по группировке, распределению и учету затрат по каждому объекту калькулирования. Укрупненно это производится в следующей последовательности.

1. На основании первичных документов собираются основные затраты в разрезе статей калькуляции — по расходу материалов, оплате труда и социальным начислениям и т.д.
2. На основании справок-расчетов в затраты включается часть расходов будущих периодов, относящихся к отчетному месяцу, начисляются оценочные резервы, списываются затраты вспомогательных производств и пр.
3. На основании первичных документов суммируются общепроизводственные расходы, которые далее в соответствии со справкой-расчетом распределяются на основании положений учетной политики между объектами калькулирования.
4. Аналогичные действия производятся с общехозяйственными расходами, если в учетной политике предусмотрено включение ОХР в себестоимость выпущенной продукции.
5. Определяются и списываются на основное производство потери от брака.
6. Производится оценка незавершенного производства на основании акта инвентаризации НЗП.
7. Рассчитывается фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции как сумма совершенных затрат по каждому объекту калькулирования плюс/минус изменение стоимости незавершенного производства на начало и конец месяца.

Задания для выполнения

Задача 1.

ООО «Люком», занимающаяся изготовлением светильников, в I квартале 20__г. провела рекламную акцию своей продукции. На изготовление рекламных листовок было потрачено 5500руб. без НДС.

Выручка за I квартал составила 280 000 руб. без НДС, выручка за II квартал – 350 000 руб. без НДС. За II квартал рекламных расходов не было. В целях налогообложения организация использует метод начисления.

По данным задачи требуется:

Определить сумму включения рекламных расходов в себестоимость продукции (работ, услуг).

Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском и налоговом учете.

Перечислить нормативные акты, которыми будет пользоваться аудитор при проверке нормируемых расходов

Вопросы к практическим занятиям

1. Методика проведения аудита издержек производства

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 53.

Аудит классификации и правильности учета затрат

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и

проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Ресурсы предприятия, потребленные при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, называются затратами. Возникновение затрат не связывают с процессом получения прибыли, так как в этот момент организация не получает доходы.

Осуществление затрат — это уменьшение одних активов с условием одновременного прироста других активов (например, отпуск материалов в производство) либо одновременный прирост активов и обязательств на одинаковую сумму (например, получение услуг производственного характера от сторонней организации). Затраты на производство связаны с процессом калькулирования себестоимости продукции. Производственная себестоимость складывается из денежного выражения затрат на производство продукции, оказание услуг и выполнение работ.

Затраты на производство разнообразны по составу, экономическому значению, роли в производстве, удельному весу в общей сумме затрат и напрямую зависят от вида результатов производства и особенностей деятельности организации. Наиболее часто затраты классифицируют по экономическим элементам. Так, в ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденном приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, их разделяют:

- на материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизацию (ОС и НМА);
- прочие затраты.

Задания для выполнения

Задача 1.

По итогам выборочной аудиторской проверки товарных операций сумма обнаруженных аудитором и неисправленных аудируемым лицом искажений учетной и отчетной информации составила 180 тыс. руб. Планируемый уровень существенности по финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом составляет 200 тыс. руб. Аудитором проверены 30% хозяйственных операций по движению товаров.

На основании представленной информации:

- обобщите результаты выборочной проверки на проверяемую совокупность;
- подготовьте выводы по итогам проверки при условии, что остаток товаров на конец периода составляет 10% от валюты бухгалтерского баланса.

Задача 2.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что 2 июня (понедельник) кассиром организации было получено в банке на выплату заработной платы 874800 руб. Сумма 632400 руб. выдавалась по платежной ведомости. Сумма 212200 руб. была выдана по расходным кассовым ордерам. Невыданная сумма 30200 руб. была депонирована и 10 июня (вторник) сдана в банк.

На основании приведенных данных:

- оформите соответствующий рабочий документ аудитора;
- дайте рекомендации аудируемому лицу.

Вопросы к практическим занятиям

1. Аудит классификации и правильности учета затрат.

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 54.**Проверка правильности исчисления себестоимости и учета выпуска продукции**

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить

проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Нормативная проверка правильности отнесения затрат к отчетному периоду предполагает сбор доказательств, подтверждающих, что списанные затраты действительно имели место в рассматриваемый период. Особое внимание следует обратить на списание в затраты услуг сторонних организаций, так как часто по таким операциям первичные документы предоставляются несвоевременно, что влечет искажение суммы производственных затрат.

Проверка полноты отражения в бухгалтерском учете всех операций по списанию затрат на производство подразумевает сравнение фактических затрат со статьями плановой калькуляции, выявление статей затрат, которые не возникли в отчетном периоде, исследование причин возникновения таких ситуаций. Одновременно выявляются фиктивные операции по списанию затрат на производство.

Выполнение последних двух процедур подразумевает проверку карточек учета затрат по объектам калькулирования или сводных ведомостей затрат, регистров синтетического учета по счетам учета затрат, разработочных таблиц.

Задания для выполнения

Задача 1.

Выплату натуроплаты работникам организации бухгалтер отразил следующей корреспонденцией:

Д-т сч. 90 К-т сч. 43 – 10000 руб. Д-т сч. 70 К-т сч. 90 – 10000 руб.

По данным задания требуется:

1. Выявить допущенные нарушения.
2. Составить исправительные записи.
3. Определить каким нормативно – правовым актам противоречат данные нарушения.

Задача 2.

При проверке аудитором работы вспомогательных производств установлено, что в сентябре прошлого года в адрес тепличного хозяйства предприятием отгружена доска обрезная на сумму 980000 руб. В счет оплаты за отгруженные материалы тепличное хозяйство поставило на предприятие овощную продукцию, которая в последующем выдана работникам предприятия в качестве натуральной оплаты труда. При этом предприятие не включило в облагаемое базу стоимость товаров, выданных в счет оплаты труда. По данным задачи требуется:

1. Установить допущенные нарушения.
2. Дать им правовую и экономическую оценку.

3. Составить правильные бухгалтерские проводки по данной операции.
4. Сформулировать соответствующую запись для включения в акт проверки.

Вопросы к практическим занятиям

1. Проверка правильности исчисления себестоимости и учета выпуска продукции

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 55.

Задачи, объекты и источники информации аудита выпуска готовой продукции и ее реализации

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Производственные предприятия занимаются выпуском активов, которые предназначены для продажи другим юридическим или физическим лицам. Такие активы,

являющие собой конечный результат производственного цикла, соответствующие предъявляемым к ним техническим и качественным требованиям, сданные на склад и оформленные приемо-сдаточными документами, называются готовой продукцией.

Бухгалтерский учет выпущенной продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция». Из производства готовая продукция сдается на склад, за исключением крупногабаритных изделий и иных изделий, сдача которых на склад по техническим причинам затруднена. Со склада готовая продукция отгружается покупателям.

В зависимости от назначения и вида готовую продукцию подразделяют на группы и подгруппы. Аналитический учет по счету 43 ведется по наименованиям с отдельным учетом по отличительным признакам — сортам, моделям, артикулам, а в необходимых случаях — по ответственным лицам и по местам хранения. Учет осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет ведется в соответствующих физических свойствам продукции единицах измерения.

Задания для выполнения

Задача 1.

В ходе проверки выпуска готовой продукции аудитор обнаружил следующие хозяйственные операции.

Таблица - Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Первичный документ	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.
1	Ведомость выпуска продукции	Остатки готовой продукции на складе на начало отчетного месяца:	9000
		• по учетной цене; • фактической себестоимости	9100
2	Накладная	За отчетный месяц изготовлено и едино на склад готовой продукции:	7000
		• по учетной цене; • фактической себестоимости	6500
3	Ведомость отгрузки продукции	За отчетный месяц отгружено покупателям:	6300
		• по учетной цене; • фактической себестоимости	6200
4	Акт инвентаризации	По результатам инвентаризации была обнаружена недостача готовой продукции	100
		• фактическая себестоимость; • рыночная цена	120
5	Приказ	По решению комиссии недостача была списана на финансовый результат в связи с отсутствием виновного лица	120

Хозяйственные операции организации за месяц представлены в табл.

Таблица - Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
1	Отпущены за отчетный период материалы по учетным ценам:			
	на производство продукции А	300000	20.А	10.1
	производство продукции Б	200000	20.Б	10.1
	производственные нужды основных цехов	100000	25	10.1
	цехам вспомогательного производства	80000	23	10.1
	на общехозяйственные нужды	100000	26	10.1
2	Акцептованы счета поставщиков за электроэнергию, потребленную:			
	на производство продукции А	6000	20.А	60.1
	производство продукции Б	3600	20.Б	60.1
	цехами основного производства	3600	25	60.1
	цехами вспомогательного производства	2400	23	60.1

3	Акцептован счет за услуги связи	9600	26	60.1
4	Начислена заработная плата:			
	производственным рабочим по изделию А	250000	20.А	70
	производственным рабочим по изделию Б	200000	20.Б	70
	рабочим, вспомогательного производства	100000	23	70
	цеховому персоналу	100000	25	70
	администрации предприятия	150000	26	70
5	Начислены страховые взносы:			
	по производственным рабочим по изделию А	75000	20.А	69
	производственным рабочим по изделию Б	60000	20.Б	69
	рабочим, вспомогательного производства	30000	23	69
	цеховому персоналу	30000	25	69
	администрации предприятия	45000	26	69
6	Произведены удержания из начисленной заработной платы:			
	налог на доходы с физических лиц	160000	70	68. НДФЛ
	по исполнительным листам	50000	70	76
7	Начислена амортизация по ОС:			
	цехов основного производства	100000	25	02
	цехов вспомогательного производства	80000	23	02
	заводоуправления	100000	26	02
8	Отпущен хозяйственный инвентарь и инструмент:			
	цехам основного производства	9000	25	10.9
	заводоуправлению	15000	26	10.9
9	Начислена арендная плата за помещение под склад готовой продукции	36000	26	60
10	НДС	6480	19.3	60
11	Списаны на общепроизводственные расходы затраты вспомогательного производства	292400	25	23
12	Распределены и списаны на основное производство общепроизводственные расходы (база распределения — основная заработная плата производственных рабочих)	310000 250000	20.А 20.Б	25 25
13	В отчетном периоде на склад ГП поступила продукция по нормативной себестоимости:			
	изделие А	920000	43	40
	изделие Б	700000	43	40
14	Остаток НЗП на конец отчетного периода:			
	по изделию А	40000		
	изделию Б	20000		
15	Фактическая себестоимость готовой продукции:			
	по изделию А	925000	40	20.А
	изделию Б	706400	40	20.Б
16	Списано отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной на себестоимость реализованной продукции:			
	по изделию А	5000	90.2	40
	изделию Б	6400	90.2	40
17	Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции	455600	90.2	26

На основании приведенных данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- проведите необходимые расчеты;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;

- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

Вопросы к практическим занятиям

1. Задачи, объекты и источники информации

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 56.

Составление программы аудиторской проверки выпуска готовой продукции и ее реализации

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Планирование аудита готовой продукции. Работы общей стратегии аудита выделяются на основании групп хозяйственных операций, осуществляемых с готовой продукцией. В их составе, на наш взгляд, целесообразно выделить: аудит состава и наличия готовой продукции; выпуска готовой продукции; отгрузки готовой продукции; прочих операций с готовой продукцией.

Выводы аудитора по каждому разделу плана аудита являются фактическим материалом для составления аудиторского отчета.

Задания для выполнения

Задача 1.

Аудитор проводит проверку выпуска готовой продукции и ее реализации.

Задание: составьте вопросник для проведения контроля операций выпуска готовой продукции и ее реализации.

Таблица – Вопросник для проведения контроля выпуска готовой продукции и ее реализации

№ п/п	Содержание вопроса	Ответ на вопрос	Критерии оценки

Задача 2.

Аудитор проводит проверку выпуска готовой продукции и ее реализации.

Задание: составьте проект стратегии аудиторской проверки выпуска готовой продукции и ее реализации.

Задача 3.

Аудитор проводит проверку выпуска готовой продукции и ее реализации.

Задание: составьте проект программы получения аудиторских доказательств выпуска готовой продукции и ее реализации.

Вопросы к практическим занятиям

2. Программа аудиторской проверки выпуска готовой продукции и процесса реализации

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 57.

Аудит выпуска готовой продукции и ее реализации

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Аудит выпуска готовой продукции

При выполнении данной работы аудита необходимо:

- установить правильность документального оформления передачи готовой продукции на склад;
- подтвердить себестоимость выпущенной продукции;
- выявить полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по выпуску продукции.

Проверка полноты отражения в бухгалтерском учете выпуска готовой продукции подразумевает сопоставление номенклатуры и количества выпущенной готовой продукции по данным производственных документов и данным первичных документов по оприходованию готовой продукции на склад.

Нормативная и арифметическая проверка правильности формирования себестоимости выпущенной продукции осуществляется на основании данных первичных документов аудируемого лица и его учетной политики.

Задания для выполнения

Задача 1.

В соответствии с учетной политикой организации готовая продукция оценивается в текущем учете по нормативной себестоимости.

Остаток незавершенного производства на начало отчетного периода — 144000 руб.

Остаток незавершенного производства на конец отчетного периода — 251000 руб.; за текущий период выпущено 1850 изделий; нормативная себестоимость одного изделия составляет 1288,60 руб.

Детализация затрат на производство продукции представлена в табл. 1.

Таблица 1 - Затраты на производство готовой выпуск продукции за текущий период

№ п/п	Вид затрат	Сумма, руб.
1	Сырье и материалы	868000
2	Возвратные отходы	22000

3	Амортизация ОС производственного назначения	80400
4	Заработная плата	300000
5	Страховые взносы (30,4%)	91 200
6	Потери от брака	4200
7	Резерв на гарантийный ремонт	86000
8	Услуги вспомогательного производства	152000
9	Общепроизводственные расходы	434000
10	Общехозяйственные расходы	598000

Со счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» в конце отчетного месяца было списано на счет 90.2 «Себестоимость продаж» 640000 руб.

На основании приведенных данных:

- проведите арифметическую проверку правильности формирования фактической себестоимости готовой продукции;
- проведите нормативную проверку правильности учета выпуска продукции на счетах бухгалтерского учета;
- оформите соответствующий рабочий документ аудитора;
- дайте рекомендации аудируемому лицу.

Задача 2.

В ходе аудита было установлено, что проверяемая организация через филиалы реализовала готовую продукцию.

В бухгалтерском учете головной организации эта операция была отражена следующим образом (сумма приведена в условных единицах):

- Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 – 1180 – начислена выручка от реализации продукции;
- Д-т сч. 90-3 К-т сч. 68 – 180 – начислен НДС с суммы выручки;
- Д-т сч. 90-2 К-т сч. 43 – 600 – списана стоимость реализованного товара;
- Д-т сч. 90-2 К-т сч. 44 – 100 – списаны затраты по реализации товаров;
- Д-т сч. 90-9 К-т сч. 99 – 300 – определен финансовый результат от реализации;
- Д-т сч. 99 К-т сч. 68 – 138,6 – начислен налог на прибыль;
- Д-т сч. 79 К-т сч. 62 – 1180 – товар передан филиалу.

В бухгалтерском учете филиала данная хозяйственная операция была отражена записями:

- Д-т сч. 41 К-т сч. 79 – 1000 – оприходована, приобретена продукция;
- Д-т сч. 19 К-т сч. 79 – 180 – сумма НДС со стоимости продукции.

В дальнейшем выбытие товара отражалось по счету 90 «Продажи».

По данным задания требуется:

1. Определить возможные налоговые последствия.
2. Привести рекомендации по порядку исправления ошибки.

Задача 3.

В ходе аудиторской проверки продаж готовой продукции выявлено, что аудируемым лицом в отчетном периоде продана продукция на условиях коммерческого кредита на сумму 180000 руб., в том числе НДС 20%.

Договором предусмотрено, что через два месяца после отгрузки предприятие начисляет проценты в размере 7% за каждый месяц просрочки с суммы продаж.

Оплата поступила через три месяца со дня отгрузки.

В бухгалтерском учете отражены следующие бухгалтерские записи, руб.:

- Д-т сч. 62 К-т сч. 90/1 – 180000
- Д-т сч. 90/3 К-т сч. 68/НДС – 30000
- Д-т сч. 90/2 К-т сч. 43 – 90000
- Д-т сч. 62 К-т сч. 91/1 – 12600
- Д-т сч. 51 К-т сч. 62 – 192600

По данным задания требуется:

1. Определить допущенные нарушения.
2. Сделать запись в аудиторском учете.

Вопросы к практическим занятиям

1. Аудит выпуска готовой продукции и ее реализации

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 58.

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль. Расчеты по налогу на добавленную стоимость. Расчеты по единому социальному налогу. Налог на имущество организаций

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

В процессе деятельности все организации должны платить установленные налоги и сборы. Основным документом, устанавливающим виды налогов и сборов, взимаемых на территории Российской Федерации, является Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Он также содержит положения об основаниях возникновения и порядке исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, права и обязанности налогоплательщиков, ответственность за совершение налоговых правонарушений и т.д.

В соответствии со ст. 8 ч. 1 НК РФ под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств в доходную часть бюджета для обеспечения деятельности государства и муниципальных образований, а под сбором — обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

Задания для выполнения

Задача 1.

Аудитор проводит проверку расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Задание: составьте вопросник для проведения контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Таблица – Вопросник для проведения контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам

№ п/п	Содержание вопроса	Ответ на вопрос	Критерии оценки

Задача 2.

Аудитор проводит проверку расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Задание: составьте проект стратегии аудиторской проверки расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Задача 3.

Аудитор проводит проверку расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Задание: составьте проект программы получения аудиторских доказательств расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Вопросы к практическим занятиям

1. Планирование аудиторской проверки расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 59.

Исчисление налогооблагаемой базы по отдельным налогам

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля;

нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

1. В рамках аудита операций по расчетам с бюджетом по налогам и сборам необходимо установить:

- правильность определения налоговой базы по каждому налогу и сбору, а также сумм исчисленных налогов и сборов к уплате;
- полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по возникновению и погашению задолженности по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.

Нормативная проверка обоснованности определения налоговой базы для расчетов налогов и сборов, арифметическая проверка правильности расчетов размера налоговой базы и сумм исчисленных налогов и сборов начинается с проверки постановки на учет аудируемого лица по налогам и сборам, уплачиваемым в соответствии с выбранной им системой налогообложения.

Задания для выполнения

Задача 1.

ООО «Телли» имеет задолженность по налогу на прибыль перед федеральным бюджетом в размере 50 000 руб. В настоящее время организация не ведет никакой деятельности, и денежных средств на расчетном счете и в кассе организации нет. Взыскать эту недоимку с ООО «Телли» невозможно. Налоговый орган признал задолженность безнадежной и списал в порядке, установленном Правительством РФ. В

организации предусмотрено использование к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчета 68-2 «Налог на прибыль». По данным задания требуется:

1. Как отразить данную операцию в учете?
2. Как списание безнадежной задолженности повлияет на налогообложение организации?

Вопросы к практическим занятиям

1. Исчисление налогооблагаемой базы по отдельным налогам

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 60.

Проверка расчетов по налогам и сборам

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Выполняя процедуру прослеживания, аудитор проводит сверку показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности с данными синтетических и аналитических учетных регистров по счетам 19, 68 и Главной книги по остаткам на начало и конец проверяемого периода. В настоящий момент задолженность по расчетам с бюджетом по налогам и сборам показывается в бухгалтерском балансе в общей сумме показателя дебиторской и кредиторской задолженности, поэтому выполнить процедуру прослеживания остатков по счетам и показателей отчетности можно только в разд. 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В этом разделе дается расшифровка по видам дебиторов и кредиторов (но строкам заполняемых таблиц), также можно отследить изменение (по столбцам — возникновение и погашение) задолженности за отчетный период. Это дает возможность аудитору отследить не только совпадение остатков, но и оборотов по соответствующим счетам. Выполнение этой процедуры позволит убедиться в полноте информации о задолженности по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.

Нормативная проверка правильности отражения задолженности по налогам и сборам в строках отчетности выполняется для подтверждения соответствия требованиям законодательства отражения этого вида задолженности в строках бухгалтерского баланса. Как уже говорилось ранее, на счете 68 отражается и дебиторская, и кредиторская задолженность по налогам и сборам. Данные по таким активно-пассивным счетам должны показываться в балансе развернуто: дебиторская задолженность — в активе баланса, кредиторская задолженность — в пассиве баланса. Зачет между статьями актива и пассива баланса не допускается, ибо приводит к искажению отчетности. При проведении этой процедуры аудитор проверяет также, что сальдо счета 68 отражается именно в вышеназванных строках баланса как задолженность, а не как прочие оборотные активы или прочие обязательства. Остатки по счету 19 отражаются по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Задания для выполнения

Задача 1.

Сверяя данные акта инвентаризации расчетов по налогам и сборам фирмы «Просек», аудитор обратил внимание, что за несвоевременное перечисление в бюджет суммы платежа по налогу на добавленную стоимость Управлением ФНС (УФНС) были начислены пени в размере 23000 руб., которые не были отражены в учете фирмы «Просек». Бухгалтер объяснил эту ситуацию тем, что сумма пеней до сих пор не перечислена в бюджет и, возможно, она в дальнейшем изменится.

Составить рабочий документ аудитора, представленный в табл.

Таблица - РДА «Нормативная проверка правильности проведения инвентаризации расчетов с бюджетом по налогам и сборам и отражения ее результатов в учете»

Налог или сбор	Результаты проведения инвентаризации		Замечания аудитора
	Сумма задолженности, руб.		
	по данным аудируемого лица	по данным УФНС	

Вопросы к практическим занятиям

1. Проверка расчетов по налогам и сборам

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 61.

Цели проверки и источники информации аудита финансовых результатов

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Одной из главных функций бухгалтерского учета является определение и отражение в отчетности финансовых результатов деятельности организации, которые могут быть представлены прибылью или убытком. Конечный финансовый результат организации за отчетный период определяется посредством сопоставления доходов с расходами.

В бухгалтерском учете определение доходов установлено п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н:

«Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)».

Доходы зависят от их характера, условий получения и направления деятельности организации и подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Состав доходов от обычных видов деятельности зависит от предмета деятельности. Под предметом деятельности понимаются операции, осуществляемые систематически в течение трех и более месяцев, с целью извлечения прибыли. К доходам от обычных видов деятельности относятся: выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг, арендная плата по договорам аренды или лизинга, лицензионные платежи, роялти за пользование объектами интеллектуальной собственности.

В состав прочих доходов включаются: арендная плата, лицензионные платежи, поступления от участия в уставном капитале других организаций, прибыль от совместной деятельности, доходы от продажи основных средств и иных активов, кроме иностранной валюты, полученные проценты по предоставленным кредитам и займам, а также проценты банка, начисленные организации за использование денежных средств, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, поступления в возмещение ущерба, прибыль прошлых лет, безвозмездно полученные активы, кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, курсовые разницы, суммы дооценки финансовых вложений. К прочим доходам относятся поступления вследствие чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, таких как стихийные бедствия, пожары, аварии, включая стоимость материальных ценностей, поступивших от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

Расходы противоположны доходам, они приводят к сокращению капитала, уменьшают активы и увеличивают обязательства. Расходы — использование или потребление товаров и услуг в процессе получения дохода.

Определение расходов установлено п. 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации»: «Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)».

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Состав расходов по обычным видам деятельности аналогично доходам зависит от предмета деятельности. В состав расходов по обычным видам деятельности включают расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы, связанные с возмещением стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов в виде амортизационных отчислений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с предоставлением во временное пользование за плату активов либо прав на результаты интеллектуальной собственности; расходы, связанные с участием в уставном капитале других организаций; с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов; проценты, выплаченные по кредитам и займам; расходы по оплате услуг кредитных организаций; отчисления в оценочные резервы; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году; возмещение причиненных организацией убытков; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности; долги, нереальные для взыскания; курсовая разница; сумма уценки активов; перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью; расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха и иных аналогичных мероприятий.

Задания для выполнения

Задача 1.

На 1 января отчетного года в обращении в публичном акционерном обществе находилось 10000 обыкновенных акций номиналом 100 руб. Чистая прибыль, приходящаяся на владельцев обыкновенных акций в отчетном году, составила 2000000 руб.

30 апреля отчетного года общество зарегистрировало и выпустило конвертируемые облигации на сумму 600000 руб. под 10% годовых. Условия конвертации облигаций по условиям выпуска облигаций следующие — 110 новых обыкновенных акций за каждые 2000 руб. облигаций.

В отчете о финансовых результатах за отчетный год общество отразило: базовая прибыль на акцию — 200 руб.; разводненная прибыль на акцию — 64 руб.

На основании приведенных данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- проведите необходимые расчеты;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

Задача 2.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что организация продает товары с гарантией. Из прошлого опыта организации известно, что 80% проданного товара не требуют гарантийного ремонта; 15% проданного товара имеют незначительные дефекты, затраты на ремонт которых составят 500 000 руб.; 5% проданных товаров имеют значительные дефекты, затраты на ремонт которых составят 1 500000 руб.

В прошлом году организация признала оценочное обязательство на сумму 150000 руб. На отчетную дату остаток неиспользованного оценочного обязательства составил 30 000 руб., данный остаток организация перенесла на следующий год и дополнительно создала новое оценочное обязательство в 120000 руб.

На основании приведенных данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- проведите необходимые расчеты;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

Вопросы к практическим занятиям

1. Цели проверки и источники информации аудита финансовых результатов

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 62.

Проверка достоверности показателей финансовых результатов

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля;

нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Бухгалтерский учет доходов и расходов, формирующих финансовый результат хозяйственной деятельности, осуществляется на активно-пассивных счетах разд. 7 «Финансовые результаты» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

В ходе аудита доходов, расходов и формирования финансового результата осуществляется проверка достоверности отражения в финансовой отчетности финансовых результатов по основной и прочей деятельности организации.

Задания для выполнения

Задача 1.

Аудитором в ходе проверки выявлены операции, отраженные на счетах бухгалтерского учета, не соответствующие установленным правилам.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
1. Проценты, причитающиеся к уплате по кредиту на погашение недостатка оборотных средств	10
2. Признанная судом к уплате поставщику пеня	15
3. Проценты, начисленные по депозиту	20
4. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	10
5. Недоначисленная амортизация объекта основных производственных фондов	0,2

По данным задания требуется:

1. Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.
2. Сформулировать запись в аудиторском отчете.
3. Указать, как финансово-хозяйственные операции повлияют на финансовый результат предприятия.

Вопросы к практическим занятиям

1. Проверка достоверности показателей финансовых результатов

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 63.

Анализ суммы и структуры финансовых результатов

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Работы общей стратегии аудита выделяются на основании видов хозяйственных операций, связанных с формированием доходов, расходов и финансового результата, в разрезе их видов. В их составе, на наш взгляд, целесообразно выделить: аудит учредительных документов; формирования доходов и расходов по обычным видам деятельности; формирования прочих доходов и расходов; формирования чистой прибыли.

Разукрупненные работы аудита доходов, расходов и формирования финансового результата представлены в перечне:

1. Аудит учредительных документов.
2. Аудит формирования доходов и расходов по обычным видам деятельности.
 - 2.1. Аудит доходов от продаж.
 - 2.2. Аудит расходов по продажам.
 - 2.3. Аудит операций по формированию прибыли от продаж.
3. Аудит формирования прочих доходов и расходов.
 - 3.1. Аудит прочих доходов.
 - 3.2. Аудит прочих расходов.
 - 3.3. Аудит формирования результатов по прочей деятельности.
4. Аудит формирования чистой прибыли.
 - 4.1. Аудит налога на прибыль.
 - 4.2. Аудит реформации баланса.
5. Оформление результатов аудита.

Задания для выполнения

Задача 1.

Аудитор установил, что руководство организации приняло решение об увеличении видов деятельности организации. По мнению аудитора, данный факт хозяйственной деятельности окажет влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации. Поэтому его следует признать существенным событием после отчетной даты. Определяющее значение при установлении существенности этого факта хозяйственной деятельности имеет изменение финансового состояния организации в связи с принятием масштабных решений, связанных с бизнесом.

По данным задания требуется:

1. указать какое влияние окажет на аудиторское заключение событие после отчетной даты;
2. определить тип события после отчетной даты и порядок его отражения в бухгалтерской отчетности организации;
3. используя данные, приведенные в задании 1, заполнить стандартную форму немодифицированного аудиторского заключения.

Вопросы к практическим занятиям

1. Анализ суммы и структуры финансовых результатов

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 64.

Аудит финансовых результатов

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля;

нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Аудит доходов от продаж начинается с нормативной проверки момента перехода права собственности при продаже продукции. В бухгалтерском учете признание выручки от продаж должно происходить в момент отгрузки продукции покупателю и предъявления ему документов для оплаты. Субъекты малого предпринимательства, кроме эмитентов публичных ценных бумаг, могут признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей. В налоговом учете выручка может признаваться по кассовому методу — по мере поступления оплаты от покупателя за отгруженную продукцию. Если в договоре установлены особые условия перехода права собственности на отгруженную продукцию, работы, услуги, то аудитору следует проверить соблюдение этих условий. Данное положение в первую очередь относится к организациям, осуществляющим внешнеэкономическую деятельность в виде экспорта продукции. Переход права собственности по таким договорам будет зависеть от правил «Инкотермс 20100», которые регулируют взаимоотношения поставщиков и покупателей на международном рынке. На данном этапе аудиторской проверки аудитор может выявить отсутствие заключенных договоров с покупателями и заказчиками, а также ненадлежащее оформление представленных договоров.

Задания для выполнения

Задача 1.

Организация занимается двумя видами деятельности: оптовой торговлей и сдачей в аренду строительного оборудования. В отчетном месяце сумма общехозяйственных расходов составила 115 480 руб., в том числе заработная плата общехозяйственного и управленческого персонала - 60 000 руб., суммы произведенных отчислений органам социального страхования и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 21 480 руб., амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 10 000 руб., услуги связи – 6000 руб. (без учета НДС), аренда помещения (офиса) – 18 000 руб. (без учета НДС).

Учетной политикой организации предусмотрено распределение общехозяйственных расходов отчетного месяца пропорционально объему выручки, полученному от каждого вида деятельности, в общем объеме выручки, полученной в отчетном месяце.

Выручка организации от оптовой торговли составила 2 000 000 руб. (без учета НДС), от сдачи основных средств в аренду – 800 000 руб. (без учета НДС). В учете были сделаны следующие записи:

Дебет 26 Кредит 20, 70, 60, 69, 76 – 115480 руб. – отражены произведенные общехозяйственные расходы;

Дебет 44 Кредит 26 – 82490 руб. списаны общехозяйственные расходы на себестоимость проданных товаров;

Дебет 20 Кредит 26 – 32990 руб. списаны общехозяйственные расходы на себестоимость аренды.

Определить, как произведенные расходы отражаются в налоговом учете.

Вопросы к практическим занятиям

1. Аудит финансовых результатов

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3,4, 5,6,7,8,9.

Практическое занятие 65.

Проверка текущего использования прибыли и ее распределения

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-

хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Аудит формирования чистой прибыли

Данная работа является завершающим этапом аудита доходов, расходов и формирования финансового результата. В ходе аудита аудитор должен убедиться в достоверности отражения финансового результата в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудит начинается с нормативной проверки соблюдения налогового законодательства при исчислении налога на прибыль. В соответствии с НК РФ организации несут обязанности по уплате налога на прибыль. Порядок исчисления налога на прибыль определен правилами гл. 25 НК РФ. Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль организации различаются вследствие несовпадения подходов к признанию доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Несоответствие правил порождает разницу между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н, эта разница должна отражаться в бухгалтерском учете.

Задания для выполнения

Задача 1.

При аудите финансовой отчетности ОАО «Восток» установлено, что в учетной политике определена методика формирования резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета одинаково в соответствии с гл. 25 НК РФ.

В ходе выборочной проверки выявлено следующее. По данным учета на 31.12.2019 резерв по сомнительным долгам составлял 65 997,4 руб.

По данным сверок расчетов с дебиторами ОАО «Восток» на 31.12.2019 была предоставлена следующая информация по состоянию дебиторской задолженности и формированию резерва по сомнительным долгам (табл.).

За 2019 г. сумма выручки составляет 68 522,0 тыс. руб. Фактически в 2019 г. в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» в составе управленческих расходов отражена сумма резерва в размере 30,0 тыс. руб.

Таблица - Показатели

Вид дебиторской задолженности по срокам	Сумма, руб	Расчет резерва по сомнительным долгам	Сумма для формирования резерва, руб.
Сроком менее 45 дней	32 825,0	0	
Сроком от 45 до 90 дней	15 906,2	50	7953,1

Сроком свыше 90 дней	58 044,3	100	58 044,3
Резерв по сомнительным долгам составляет за 2019 г. 65 997,4			

За 2019 г. по резерву по сомнительным долгам был предоставлен расчет постоянных и временных разниц. Информация, полученная в ходе проверки, представлена в табл.

По данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2019 г. указана сумма расходов на формирование резерва по сомнительным долгам – 65 997,40 руб., а также использование средств резерва на сумму 24 051,0 руб. на списание безнадежных долгов.

В 2019 г. по данным счета «Резерв по сомнительным долгам» за счет средств резерва в бухгалтерском учете была списана дебиторская задолженность на сумму 24 051,0 руб. Документов, подтверждающих обоснованность списания дебиторской задолженности, не предоставлено.

Показатель	Сумма по данным ОАО «Восток», руб.
По данным бухгалтерского учета	30 000,00
По данным налогового учета	65 997,40
Разницы, в том числе постоянные	35 997,40
Постоянное налоговое обязательство (ПНО) по дебету счета 68	7 199,48

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Вопросы к практическим занятиям

1. Проверка текущего использования прибыли и ее распределения

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 66.

Проверка налогообложения прибыли

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации,

обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Аудитор может вернуться к результатам аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам, в ходе которого были получены доказательства достоверности расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

В ходе арифметической проверки правильности исчисления налога на прибыль осуществляется пересчет сумм условного расхода (дохода) на прибыль, текущего налога на прибыль. Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение суммы бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль. Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период. Сумма текущего налога определяется по данным бухгалтерского учета:

$$\begin{aligned} \text{Текущий налог} = & \text{Условный расход (доход)} + \text{Постоянное налоговое} \\ & \text{обязательство} - \text{Постоянный налоговый актив} + \text{Отложенный} \\ & \text{налоговый актив} - \text{Отложенное налоговое обязательство.} \end{aligned}$$

Задания для выполнения

Задача 1.

При аудите формирования финансовых результатов на АО «Виразж» установлено, что фонды накопления, потребления формировались в отчетном году корреспонденцией:

Д 99 «Прибыли и убытки» — К 88 «Фонды» в суммах, определенных приказом руководителя Н.М. Денисова.

В ОАО «Виразж» нет смет по данным фондам. Средства расходуются по усмотрению администрации предприятия, в основном на списание задолженности за нарушение налогового законодательства, т.е. штрафы, пени в налоговый орган и другие цели без согласия акционеров. В связи с чем на 31.12.2009 отчетного года в балансе показан непокрытый убыток отчетного года в сумме 629 932 руб. При проверке установлено, что расходы, т.е. отчисления в фонды за счет прибыли, за 2019 г. превысили сумму полученной прибыли, в результате чего был получен убыток.

В ОАО «Виразж» созданы в 2019 г. «Резервы по сомнительным долгам». Сумма резерва составила 42 914 руб., что равно сумме всей прочей дебиторской задолженности по балансу на 01.01.2019.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Вопросы к практическим занятиям

1. Проверка налогообложения прибыли

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 67.

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям законодательства

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8. ОПК-2

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами

осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Аудит начинается с аналитических процедур, в ходе которых необходимо вернуться к рассмотрению учредительных документов и установить структуру и виды деятельности организации.

Изучение структуры организации позволяет определить статус аудируемого лица; является организация обособленным предприятием или входит в состав группы взаимосвязанных предприятий; имеет ли организация обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс; осуществляет ли организация финансовые вложения в другие юридические лица с целью получения дохода.

Анализ видов деятельности позволяет в первую очередь выявить состав доходов по обычным видам деятельности организации. Если организация занимается предоставлением за плату имущества во временное владение или пользование по договорам аренды или лизинга, то арендная плата будет отнесена к доходам по обычным видам деятельности. Если передача имущества по договору аренды — единичная операция, то арендная плата будет включена в состав прочих доходов.

Задания для выполнения

Задача 1.

Предприятие в учетной политике на 2018 год определяет доходы и расходы организации для целей налогообложения прибыли кассовым методом. В марте 2018 года выручка от реализации продукции, работ, услуг нарастающим итогом с начала года составила 2 200 000 руб. До конца отчетного года предприятие использовало кассовый метод.

Определите, какие нормативные документы нарушены и каковы налоговые и финансовые последствия.

Задача 2.

При аудите ОАО «Звезда» установлено, что по данным отчетности за предыдущие периоды, организация несла ежегодно убытки по гарантийному обслуживанию мебели на сумму 100 тыс. руб. По данным опроса управленческого персонала, по отчетному году ожидается убыток в той же сумме.

В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» сумма предполагаемого убытка не отражена. В учетной политике для целей налогового учета формирование резервов не предусмотрено. В балансе АО «Звезда» на 31.12.2019 показатель «Запасы» сформирован по учетным ценам, включая стоимость фурнитуры 25 тыс. руб. (учетная цена), лакокрасочные материалы 75 тыс. руб. (учетная цена). При выполнении аудиторских процедур установлено, что по данным прайсов на 31.12.2019 аналогичная фурнитура оценивается в общей сумме 20 тыс. руб., лакокрасочные материалы в связи с порчей от понижения температуры потеряли свои первоначальные свойства и были оценены инвентаризационной комиссией в акте по факту порчи на сумму 68 тыс. руб.

На основании решения собрания акционеров ОАО «Звезда» в течение 2019 г. было перечислено на содержание спортивной команды «Футболист» 5% от чистой прибыли в качестве благотворительной помощи.

В учете операции отражены в корреспонденции:

Д 84 «Нераспределенная прибыль» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме 50 тыс. руб.

При формировании бухгалтерской, налоговой отчетности благотворительная помощь включена в состав прочих, внебюджетных расходов соответственно.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Вопросы к практическим занятиям

1. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям законодательства

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Практическое занятие 68.

События, произошедшие после даты составления и представления бухгалтерской отчетности

Цель занятия заключается в формировании у студентов компетенции: ПК-8.

В результате студент должен:

Знать:

технологии и методы обработки экономической информации, необходимой для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; аудиторские доказательства и заключения; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методологию, методику и организацию аудита; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок методы оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (аудита) методику проведения экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов;

Уметь:

работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации; организовать и осуществить проверку бухгалтерского учета в организациях разного профиля; планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок; проводить аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний; на основе анализа отчетности хозяйствующих субъектов определять содержание последующих контрольных мероприятий;

Владеть:

владеть методами, способами и средствами получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия; навыками и методами организации и проведения аудиторских проверок финансово-хозяйствующих субъектов; методами осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности; методами и технологией оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; навыками

самостоятельного качественного анализа собранных аудиторских доказательств для формирования соответствующих выводов по итогам проверки, а также подготовки предложений на устранение нарушений и недостатков.

Теоретическая часть

Согласно нормам Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событиями после отчетной даты называют только те «влияющие» события, которые произошли до подписания отчетности. Все, что случилось позднее, а именно между подписанием бухгалтерской отчетности и ее утверждением, к событиям после отчетной даты уже не относится. Примером события после отчетной даты является объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Задания для выполнения

Задача 1.

Составьте перечень первичных документов, подтверждающих правомерность отражения различных видов прочих доходов и расходов:

- расходы по продаже неиспользуемого объекта основного средства;
- доходы по предоставлению в аренду нематериального актива;
- списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- размеры понесенных судебных издержек и арбитражных расходов;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от продажи неиспользуемых объектов основных средств;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.

Задача 2.

В ходе аудиторской проверки ОАО «Металлсбыт» было установлено следующее:

1. Предметом договора на оказание услуг и хранение металлопродукции предусмотрено оказание ОАО «Металлсбыт» услуг для ООО «Алиса» по приему, обработке, хранению и отправке металлопродукции, принадлежащей ООО «Алиса». На основании первичных документов (счетов-фактур) перечисленные расходы должны быть включены в себестоимость по статье «Транспортные расходы» и рассчитаны в соответствии с остатком не реализованных на конец отчетного периода товаров.

2. Услуги банка по комиссии отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки».

3. В путевых листах не проставлены отметки о маршруте следования автомашин (например, путевые листы № 39 от 01 марта; № 42 от 03 марта).

4. Отсутствует аналитический учет затрат на субподрядные работы и общехозяйственные расходы на счете 20 «Общехозяйственные расходы».

Укажите требования каких нормативных документов не были выполнены бухгалтером; оцените возможные санкции за нарушение законодательства, дайте рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Вопросы к практическим занятиям

1. События, произошедшие после даты составления и представления бухгалтерской отчетности

Список рекомендуемой литературы: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Перечень основной литературы:

1. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова [и др.] ; под редакцией В. И. Подольский, А. А. Савин. — 6-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 687 с. — ISBN 978-5-238-02777-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/71176.html>
2. Дымова, И. А. Аудит : учебное пособие / И. А. Дымова. — Кемерово : Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2021. — 130 с. — ISBN 978-5-00137-249-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116559.html>
3. Дейнега, В. Н. Аудит : учебное пособие / В. Н. Дейнега. — Краснодар : Южный институт менеджмента, 2009. — 212 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/10289.html>
- Шурчкова, И. Б. Аудит. Ч.1 : учебное пособие / И. Б. Шурчкова. — Рязань : Рязанский государственный радиотехнический университет, 2022. — 112 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/134851.html>

2. Перечень дополнительной литературы:

1. Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 319 с. — ISBN 978-5-238-02333-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/81674.html>
2. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : практикум / И. Б. Белозерцева, О. Д. Щербак. - 2-е изд. - Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 152 с. — ISBN 978-5-7014-0919-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/95220.html>
3. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учебное пособие / И. Б. Белозерцева, О. Д. Щербак. — 2-е изд. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 320 с. — ISBN 978-5-7014-0918-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/95221.html>
4. Соколова, Е. Н. Аудит : учебно-методическое пособие, код направления учебной дисциплины/специальности 38.03.01 Экономика / Е. Н. Соколова, О. В. Логачева. — Москва : Российский новый университет, 2023. — 194 с. — ISBN 978-5-89789-199-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/137671.html>
5. Кучеренко, С. А. Аудит с использованием информационных технологий: практика применения : учебное пособие / С. А. Кучеренко, В. П. Попов. — Саратов : Вузовское образование, 2020. — 111 с. — ISBN 978-5-4487-0664-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/90200.html>
6. Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. — Минск : Вышэйшая школа, 2021. — 488 с. — ISBN 978-985-06-3379-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/119968.html>

1. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети

«Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт библиотеки ФГАОУ ВО СКФУ Режим доступа: <http://catalog.ncstu.ru/catalog> –.
2. Информационная справочная система ГАРАНТ.РУ // Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
3. Информационная справочная система КонсультантПлюс. // Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Профессиональная база данных «Всероссийская система данных о компаниях и бизнесе «За честный бизнес» // Режим доступа: <https://zachestnyibiznes.ru>
5. Профессиональная база данных Росстата // Режим доступа: [Росстат — Базы данных \(rosstat.gov.ru\)](http://rosstat.gov.ru)

Программное обеспечение:

1. Операционная система: Microsoft Windows 8: Бессрочная лицензия. Договор № 01-за/13 от 25.02.2013.
1. Операционная система: Microsoft Windows 10: Бессрочная лицензия. Договор № 544-21 от 08.06.2021.
2. Базовый пакет программ Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint). Microsoft Office Standard 2013: договор № 01-за/13 от 25.02.2013г., Лицензия Microsoft Office <https://support.microsoft.com/ru-ru/lifecycle/search/16674>
3. KonSi-SWOT
4. Experts systems. Project Expert 7 Standard
5. 1С: Предприятие.8.0 (учебная версия)

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по выполнению практических работ
по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»
(специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности)

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по организации и выполнению самостоятельной работы
по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»
(специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности)

Методические указания по дисциплине «Аудит» содержат задания для студентов, необходимые для организации самостоятельной работы.

Проработка предложенных заданий позволит студентам приобрести необходимые знания в области изучаемой дисциплины.

Предназначены для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

СОДЕРЖАНИЕ

<i>ВВЕДЕНИЕ</i>	47
<i>1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ</i>	47
<i>2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ ДОКЛАДА</i>	47
<i>3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ТЕСТИРОВАНИЮ</i>	49
<i>4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЭКЗАМЕНУ</i>	62
<i>СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ</i>	64

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Аудит» считается освоенной студентами, если они имеют положительные результаты промежуточного и текущего контроля.

Для достижения вышеуказанного студент должен соблюдать следующие правила, позволяющие освоить дисциплину на высоком уровне:

Начало освоения курса должно быть связано с изучением всех компонентов Учебно-методического комплекса дисциплины с целью понимания его содержания и указаний, которые будут доведены до сведения студентов на первой лекции и первом семинарском занятии. Это связано с:

- установлением сроков и контроля выполнения индивидуального задания каждым студентом,
- распределением тем докладов и сроки их представления,
- критериями оценки текущей работы студента (работы на семинарских/практических занятиях)

Перед началом курса целесообразно ознакомиться со структурой дисциплины, основными программами, а так же с последовательностью изучения тем и их объемом. С целью оптимальной самоорганизации необходимо сопоставить эту информацию с графиком занятий и выявить наиболее затратные по времени и объему темы, чтобы заранее определить для себя периоды объемных заданий.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Целью освоения дисциплины заключается в формировании профессиональных компетенций (ПК-8, ОПК-2) у студентов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», а также формирование у студентов знаний в области методологии и методики проведения аудита в целом, отдельных участков бухгалтерского учета и отчетности.

Задачами курса «Аудит» являются:

- формирование у студентов целостной системы знаний основного содержания дисциплины «Аудит»;
- углубленное изучение основных понятий, законодательных и правовых актов, устанавливающих определенные принципы и правила управления хозяйственной деятельностью на предприятиях;
- усвоение студентами знаний о формах и методах проведения аудиторской проверки;
- формирование у студентов знаний о правах, обязанностях и ответственности хозяйствующих субъектов и аудиторский фирм, индивидуальных аудиторов в осуществлении аудиторской деятельности

В результате освоения данной дисциплины формируются следующие компетенции у обучающегося: ПК-8, ОПК-2

Самостоятельная работа по дисциплине «Аудит» выполняется с целью получения и закрепления знаний, приобретенных при изучении теоретического материала.

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ ДОКЛАДА

К самостоятельной работе относится написание и защита доклада в семестре. Подготовка доклада по дисциплине «Аудит» - один из основных этапов учебного процесса в обучении студентов, которым необходимо приобрести навыки самостоятельного исследования и представления его результатов.

Примерные темы доклада:

1. Организация аудиторской деятельности в Англии
2. Организация аудиторской деятельности в США
3. Организация аудиторской деятельности во Франции
4. Организация аудиторской деятельности в Германии
5. Становление и развитие аудита в России.
6. Этика аудитора
7. Рабочие документы аудитора
8. Внутрифирменные аудиторские стандарты
9. Обязательный аудит
10. Аудиторские стандарты
11. Международные аудиторские стандарты
12. Аудиторские доказательства
13. Внутренний контроль качества аудита
14. Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом
15. Аффилированные лица
16. События после отчетной даты
17. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица
18. Согласование условий проведения аудита
19. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита
20. Понимание деятельности аудируемого лица.
21. Экспертизы по поручению органа дознания, следователя прокурора суда и арбитражного суда
22. Важность выбора аудиторских фирм
23. Банковский аудит
24. Аудит страховых организаций
25. Преимущества выборочной проверки
26. История развития аудиторского заключения
27. Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе
28. Аудит бирж
29. Анализ аудиторской деятельности в Российской Федерации.
30. Сравнительный анализ кодекса профессиональной Этики аудиторов России и США (Швеция, Великобритания, можно выбрать страны по своему усмотрению).

В результате подготовки доклада студент может выступать на конференциях и семинарах по этому вопросу.

Общие рекомендации по подготовке доклада

Доклад должен включать в себя введение, основную часть и заключение.

Во введении необходимо отразить обоснование актуальности выбранной темы, краткое описание текущего состояния проблемы. В нем студент должен указать цель и задачи работы, объект исследования, элементы новизны, введенные в процессе написания работы. Необходимо перечислить проблемы, которые должны быть решены в рамках выбранной темы.

Основная часть доклада должна раскрывать выбранную тему исследования. В ней необходимо отразить теоретические основы, раскрывающие суть проблемы, проанализировать собранные материалы, характеризующие практическую сторону объекта исследования. Этот раздел должен содержать рабочие таблицы, диаграммы и другие материалы.

В заключение необходимо отразить выводы и предложения, полученные в результате предыдущей работы. Они должны быть сформулированы четко и точно.

Список литературы включает в алфавитном порядке список современных законов и нормативных актов, соответствующей научной литературы, научных работ, статистических сборников и других источников, выпущенных не ранее пяти лет.

Оформление доклада и порядок защиты

Доклад должен иметь титульный лист, план работы, непосредственно текст доклада, список литературы и приложения.

Объем работы – 5-10 страниц пронумерованного компьютерного текста, шрифт, 14, интервал 1,5, поля стандартные. Иллюстрации, фотографии, рисунки, графики, которые появляются на тексте, должны быть пронумерованы.

Выполненный доклад проверяется преподавателем. Если доклад оформлен согласно предъявляемым требованиям, то работа допускается к защите, о чем преподавателем делаются записи на титульном листе работы. Если доклад имеет отрицательный отзыв, то документ возвращается на доработку с последующим представлением о его повторном рассмотрении.

Требуемый уровень оригинальности не менее 50%.

Доклады могут сопровождаться презентацией, отражающей основные моменты выполненного исследования.

Критерии оценки доклада

Оценка «отлично» ставится, если выполнены все требования к написанию и защите доклада: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» – основные требования к докладу и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём эссе; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к реферированию. Тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Оценка «неудовлетворительно» – доклад обучающимся не представлен.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ТЕСТИРОВАНИЮ

Успешное выполнение тестовых заданий является необходимым условием итоговой положительной оценки в соответствии с рейтинговой системой обучения. Выполнение тестовых заданий предоставляет студентам возможность самостоятельно контролировать уровень своих знаний, обнаруживать пробелы в знаниях и принимать меры по их ликвидации. Форма изложения тестовых заданий позволяет закрепить и восстановить в памяти пройденный материал. Тестовые задания охватывают основные вопросы по дисциплине «Аудит».

У студента есть возможность выбора правильного ответа или нескольких правильных ответов из числа предложенных вариантов. Для выполнения тестовых заданий студенты должны изучить лекционный материал по теме, соответствующие разделы учебников, учебных пособий и других источников.

Контрольный тест выполняется студентами самостоятельно во время семинарских занятий.

Тестовые задания

Выберите один или несколько правильных ответов

Тема: Необходимость аудита. Понятие аудиторской деятельности. Цели и задачи аудита

Базовый уровень

1. О становлении аудита в России свидетельствует:
 - а) появление аудиторских фирм;
 - б) разработка и принятие федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
 - в) принятие Закона об аудиторской деятельности.
2. Единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности содержатся:
 - а) в Законе об аудиторской деятельности;
 - б) в международных стандартах аудита;
 - в) в Положении о лицензировании аудиторской деятельности.
3. В состав рабочей группы по подготовке Закона об аудиторской деятельности не входили:
 - а) представители МФБ;
 - б) представители Минфина России;
 - в) аудиторы-практики.
4. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не могут заниматься:
 - а) подготовкой аудиторских кадров;
 - б) оценкой имущества;
 - в) лизингом.
5. Аудиторские организации имеют право заниматься каким-либо иным видом предпринимательской деятельности, кроме аудиторской:
 - а) да;
 - б) нет;
 - в) да если это оговорено в уставе.
6. Аттестация проводится:
 - а) в форме тестирования;
 - б) в форме экзамена;
 - в) п. «а» и «б».
7. При проведении проверки аудитор обязан действовать в интересах:
 - а) заказчика;
 - б) пользователей бухгалтерской отчетности;
 - в) общества.
8. Аудиторская организация обязана отказаться от проведения аудита, если:
 - а) один из ее сотрудников является другом главного бухгалтера экономического субъекта;
 - б) если она в предшествующий год оказывала экономическому субъекту услуги по бухгалтерскому консультированию;
 - в) если она является учредителем филиала экономического субъекта.
9. Чем вызвана потребность в аудите?
 - а) необходимостью получить информацию для разработки стратегических планов;

- б) желанием руководства предприятия убедиться в его финансовой состоятельности;
- в) необходимостью подтвердить достоверность и правдивость документов бухгалтерской и финансовой отчетности.

10. Основной целью аудита не является:

- а) проверка правильности и достоверности обязательной отчетности организации;
- б) оказание услуги и получение прибыли за выполнение аудиторской проверки;
- в) анализ соблюдения предприятием норм действующего законодательства.

11. Аудиторская деятельность – это:

- а) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
- б) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности;
- в) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

12. В каких случаях организация должна в дополнение к формам годовой финансовой отчетности прилагать аудиторское заключение?

- а) во всех случаях;
- б) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
- в) в случае, если организацию нельзя отнести к малому предприятию.

13. Саморегулируемая организация:

- а) освобождена от предоставления информации в федеральные органы исполнительной власти;
- б) представляет информацию в федеральные органы исполнительной власти в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- в) представляет информацию в федеральные органы исполнительной власти в порядке, установленном ее уставом.

14. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляет:

- а) аккредитованные аудиторские организации;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности при Министерстве Финансов РФ.

15. Аудиторы, прошедшие аттестацию и желающие работать самостоятельно, а также аудиторские фирмы начинают свою деятельность:

- а) после получения аудиторами квалификационных аттестатов;
- б) после получения регистрации как коммерческая организация или частный предприниматель;
- в) с даты внесения сведений о них в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой они являются.

16. Аудиторская тайна:

- а) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги;
- б) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну о том, с помощью каких методов и приемов они проводят аудиторские проверки и оказывают сопутствующие аудиту услуги;

в) это обязанность аудиторов не разглашать сведения о методах проверки бухгалтерской отчетности, применяемых в одной аудиторской организации, при переходе аудитора на работу в другую аудиторскую организацию.

Повышенный уровень

1. Повышение квалификации аудитор должны проходить каждый год на часов.
2. Квалификационный аттестат аудитора выдается саморегулируемой организацией аудиторов при условии, что лицо, претендующее на его получение сдало ... и имеет на дату подачи заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее Не менее 2 из последних ... лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.
3. Назовите порядок уровней системы нормативного регулирования аудита в Российской Федерации:
 1. законодательный уровень
 2. правительственный уровень
 3. ведомственный уровень
 4. уровень общественных ассоциаций аудиторов
 5. уровень уполномоченного федерального органа
 6. внутрифирменный уровень

Тема: Стандарты аудиторской деятельности

Базовый уровень

1. Международные стандарты аудита и гарантии достоверности разрабатываются:
 - а) Международным институтом внутреннего аудита;
 - б) Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России;
 - в) Советом по международным стандартам финансовой отчетности;
 - г) Международной федерацией бухгалтеров;
 - д) Американским институтом дипломированных общественных бухгалтеров.
2. Международные стандарты по контролю качества аудита утверждает:
 - а) ISO (Международная организация по стандартизации);
 - б) IASB (Совет по Международным стандартам финансовой отчетности);
 - в) IFAC (Международная федерация бухгалтеров);
 - г) AICPA (Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров);
 - д) AAA (Американская ассоциация бухгалтеров).
3. Международный Кодекс этики и профессиональных бухгалтеров утверждает:
 - а) SEC (Комиссия по ценным бумагам и биржам);
 - б) WTC (Всемирная торговая организация);
 - в) IASB (Совет по Международным стандартам финансовой отчетности);
 - г) IFAC (Международная федерация бухгалтеров);
 - д) AICPA (Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров);
 - е) AAA (Американская ассоциация бухгалтеров).
4. Международные стандарты аудита обновляются с периодичностью:

- а) приблизительно один раз в пять лет;
- б) приблизительно один раз в семь лет;
- в) приблизительно один раз в десять лет;
- г) приблизительно один раз в год;
- д) вообще не обновляются.

5. Аудитор должен руководствоваться в обязательном порядке этическим принципом аудиторской деятельности;

- а) публичность отчетности;
- б) профессиональное поведение;
- в) доброжелательность.

6. Вопросам контроля качества в аудите посвящено международных стандартов:

- а) ни одного;
- б) один;
- в) два;
- г) три;
- д) четыре;
- е) три стандарта и два ПМАП.

7. В настоящее время в России действуют правила (стандарты) аудиторской деятельности: а) _____ российские;

- б) _____ международные;
- в) _____ российские и международные.

8. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:

- а) Президент РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) Совет по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ.

9. Укажите российский аудиторский стандарт, не имеющий аналогов в международных стандартах аудита:

- а) образование аудитора;
- б) аналитические процедуры;
- в) аудиторская выборка.

10. Для чего разрабатываются стандарты (правила) аудита:

- а) для подготовки аудиторов и составления программ квалификационных экзаменов по разделу «Аудит» на право заниматься аудиторской деятельностью;
- б) для поддержания определенного уровня качества аудита и надежности его результатов;
- в) для доказательства качества проведения аудита в суде и определения меры ответственности аудитора.

11. Чем определяются форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения?

- а) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- б) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- в) Договором об оказании аудиторских услуг.

12. Цель создания международных стандартов аудита:

- а) замена национальных стандартов аудита;

б) унификация подхода к аудиту в международном масштабе;
 в) апробация новых правил и принципов проведения аудита на странах, не имеющих национальных стандартов.

13. МСА впервые начали разрабатываться в:

- а) 1977;
- б) 1877;
- в) 1970.

14. Официальный язык МСА:

- а) немецкий;
- б) английский;
- в) русский;
- г) французский.

15. В настоящее время существует:

- а) 46 МСА;
- б) 38 МСА;
- в) 48 МСА;
- г) 50 МСА.

16. Мониторинг с позиций Международных стандартов аудита – это:

- а) поручение аудиторской работы сотрудникам, имеющим техническую подготовку и профессиональные знания, необходимые для выполнения данной работы;
- б) регламентирование регулярных проверок надежности и эффективности политики и процедур контроля качества со стороны независимого, не участвующего в выполнении проверок, персонала;
- в) требование к профессиональной компетентности сотрудников фирмы, к знанию ими технических стандартов, необходимых для выполнения профессиональных обязанностей.

Повышенный уровень

1. Год последнего официального перевода МСА в России... .

2. Согласно Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, основными этическими принципами являются..... .

3

1. Назовите порядок структуры аудиторского заключения в соответствии с МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»:

- 1. мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица
- 2. наименование «Аудиторское заключение»
- 3. перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит
- 4. сведения об аудируемом лице
- 5. сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе
- 6. указание адресата
- 7. указание даты заключения.

Тема: Виды и классификация аудита

Базовый уровень

1. Аудит на соответствие требованиям представляет собой:

- а) проверку соблюдения в хозяйственной системе экономического субъекта прав (требований) и обязанностей данного субъекта, вытекающих из его взаимоотношений с третьими лицами (поставщиками, покупателями);
- б) проверку соблюдения в хозяйственной системе экономического субъекта норм законодательных актов и инструктивных материалов, а также процедур или правил, которые предписаны персоналу администрацией, а также соблюдения администрацией предписанных норм управления;
- в) анализ действий администрации, персонала экономического субъекта на предмет оценки соответствия их квалификации занимаемой должности.
- г) проверку деятельности субъекта хозяйствования на соответствие требованиям действующего законодательства.

2. Обязательный аудит проводится:

- а) в случаях, установленных законодательством;
- б) по решению руководства аудируемого лица;
- в) по поручению финансовых или налоговых органов;
- г) по поручению собственников субъекта хозяйствования.

3. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

- а) организации, объем выручки которых от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) за предшествующий отчетному год превышает 400 млн рублей;
- б) любые экономические субъекты, независимо от вида деятельности и организационно-правовой формы, по запросу органов государственного регулирования;
- в) организации, имеющие суммы активов баланса свыше 60 млн руб. на конец отчетного года;
- г) организации, имеющие организационно-правовую форму ОАО, банки и иные кредитные учреждения.

4. Обязательный аудит может проводиться:

- а) как аудиторами – предпринимателями без образования юридического лица, так и аудиторскими организациями;
- б) только аудиторскими организациями;
- в) аудиторами – предпринимателями без образования юридического лица;

5. Аудит, инициируемый руководством аудируемого лица, квалифицируется как:

- а) ревизия или инвентаризация;
- б) обязательный аудит;
- в) инициативный аудит;
- г) судебно-бухгалтерская экспертиза.

6. По итогам обязательного аудита готовится:

- а) Финансовый бюллетень субъекта хозяйствования;
- б) Информационное сообщение аудитора для руководства субъекта хозяйствования и/или аудиторское заключение;
- в) Отчет аудитора и практические рекомендации.

7. Аудит, базирующийся на риске, означает:

- а) вероятность неоплаты клиентом стоимости аудиторских услуг;

- б) концентрацию проверки в большей степени в областях, где риски выше, с целью сокращения времени на проведение проверки;
- в) проверку при наличии достаточных оснований предполагать, что клиент находится в состоянии, близком к банкротству.

8. Под «первоначальным» аудитом понимается:

- а) аудиторская проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;
- б) аудит бизнес-плана, аудит эффективности деятельности создаваемой организации на определенном сегменте рынка продукции, работ, услуг при заданных критериях;
- в) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые.

9. Не является разновидностью аудита:

- а) контрольный аудит;
- б) налоговый аудит;
- в) управленческий аудит.

10. Попадают ли под обязательный аудит предприятия, в уставном капитале которых участвуют иностранные юридические лица?

- а) да;
- б) нет;
- в) необходимы определенные условия.

11. Экономические субъекты (за исключением унитарных предприятий) подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке, если сумма активов баланса на конец отчетного года превышает:

- а) 60 млн руб.;
- б) 20 млн руб.;
- в) 150 000 МРОТ;
- г) 10 млн руб.

12. Определите функцию внутреннего аудита:

- а) инвентаризация денежной наличности в кассе предприятия;
- б) арифметический контроль показателей;
- в) проверка деятельности различных звеньев управления.

13. Финансовый аудит представляет собой:

- а) аудит финансовых результатов проверяемой организации;
- б) аудит финансовой отчетности проверяемой организации;
- в) контроль за деятельностью финансовой службы проверяемой организации.

14. Целью операционного аудита является:

- а) проверка процедур и методов функционирования организации, оценка производительности и эффективности ее деятельности;
- б) выявление соблюдения организацией конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, оказывающих влияние на результаты ее деятельности;
- в) оценка достоверности внутренней отчетности организации.

Повышенный уровень

1. Главное отличие обязательного аудита от инициативного заключается в

2. Установите соответствие

Критерий	Вид аудита
----------	------------

По отношению к пользователям результатов аудита / с точки зрения объекта проверки	Первоначальный, согласованный (повторяющийся), оперативный
Уровень развития / по характеру проверки	Общий, банковский, аудит страховых организаций, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов
По времени / периодичности осуществления	Внешний, внутренний
Вид предпринимательской деятельности	Подтверждающий, системно-ориентированный, аудит, базирующийся на риске (риск-ориентированный)

3. В последовательном развитии аудита можно выделить три его стадии: ...

Тема: Виды сопутствующих аудиту услуг

Базовый уровень

1. Какие виды сопутствующих аудиту услуг регулируются международными стандартами аудиторской деятельности (выберите несколько вариантов ответа)?

- а) ведение бухгалтерского учета;
- б) обзорная проверка;
- в) финансовый консалтинг;
- г) согласованные процедуры;
- д) компиляция финансовой информации.

2. Какие виды САУ и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг не относятся к совместным с обязательной аудиторской проверкой услугам?

- а) проведение маркетинговых исследований;
- б) ведение бухгалтерского учета;
- в) обзорные проверка;
- г) представительство в судах.

3. Что такое компиляция финансовой информации?

- а) сбор, классификация и обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация;
- б) сбор и классификация финансовой информации;
- в) сбор и классификация финансовой информации, а также ее обобщение.

4. Услуги контроля, выделяемые в рамках классификации САУ по назначению, представляют собой:

- а) создание документов, указанных в договоре с экономическим субъектом, например восстановление первичных документов, формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) подготовку устных и письменных консультаций по различным вопросам; проведение обучения, семинаров, круглых столов; информационное обслуживание; издание методических рекомендаций и т.д.;
- в) проверку документов на предмет их соответствия определенным критериям, согласованным между аудиторской организацией и экономическим субъектом.

5. В штате аудиторской организации должно состоять не менее:

- а) пятидесяти аудиторов;
- б) неограниченное число аудиторов;
- в) 20% ассистентов аудиторов;
- г) трех аудиторов.

6. Определите из ниже перечисленных сопутствующих аудиту вид услуг, который совместим с аудитом бухгалтерской отчетности:

- а) ведение бухгалтерского учета;
- б) составление налоговой отчетности;
- в) управленческое консультирование.

7. Сопутствующими аудиту услугами не являются:

- а) разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- б) правовое консультирование;
- в) государственный контроль достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- г) все вышеперечисленные.

8. Аудиторским организациям запрещается заниматься:

- а) какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита;
- б) какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг;
- в) не запрещается заниматься иной деятельностью, если она оговорена в уставных документах аудиторской организации.

9. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области?

- а) для операций с недвижимостью такого ограничения нет;
- б) нет, аудит – это разновидность обычного предпринимательства;
- в) такое совмещение запрещено.

10. Аудитор имеет право в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

- а) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия;
- б) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме;
- в) проводить проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит.

11. Аудитор имеет право при аудите отчетности:

- а) без согласования экономического субъекта привлекать эксперта;
- б) проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах;
- в) требовать применение бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор.

12. В каком документе аудитор и руководитель аудируемого лица отражают согласованные условия?

- а) в договоре оказания аудиторских услуг;
- б) в заявлении аудитора;
- в) в общем плане аудита.

13. К услугам сопутствующим аудиту, относятся следующие виды услуг:

- а) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- б) налоговое консультирование;

- в) управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией организаций;
- г) все вышеперечисленные.

14. Оказание сопутствующих аудиту услуг регламентируется:

- а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- б) Российским правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним»;
- в) постановлением Правительства РФ;
- г) письмом Министерства РФ.

Повышенный уровень

1. Установите соответствие

Метод проверки	Содержание
Внешнее подтверждение	получение устной или письменной информации от клиента
Опрос	аудиторские доказательства, полученные аудитором в виде прямого письменного ответа ему от третьего лица (подтверждающей стороны) в бумажной или электронной форме либо на ином носителе информации
Документальная проверка	получение общего представления о возможностях клиента на основании визуального осмотра
Наблюдение	проверка документов и записи операций в учетных регистрах

2. Для выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы должны иметь ... и материально-технические возможности, а специалисты, оказывающие услуги, должны обладать необходимым опытом работы и квалификацией.

Тема: Технологические основы аудита

Базовый уровень

1. Риск выборки — это:

- а) вероятность неверного определения объема выборки;
- б) вероятность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочного исследования;
- в) вероятность выражения неверного мнения в аудиторском заключении.

2. Риск необнаружения — это:

- а) вероятность того, что проводимые аудитором процедуры не позволят выявить существенные ошибки;
- б) ошибки, не обнаруженные системой внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) вероятность выдачи аудируемому лицу неверного аудиторского заключения.

3. Аудиторский риск — это:

- а) вероятность выражения аудитором ошибочного мнения в аудиторском заключении;
- б) ошибки, которые аудитор готов взять на себя;
- в) ошибки, не обнаруженные системой внутреннего контроля аудируемого лица.

4. Существенность в аудите — это:

- а) предельное числовое значение ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
- б) вероятность того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица может содержать невыявленные существенные искажения;
- в) вероятность обнаружения ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

5. Под аудиторскими доказательствами понимается:

- а) информация, собранная аудитором в ходе проверки;
- б) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат и анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
- с) документальные источники данных аудируемых лиц;
- д) данные бухгалтерского учета и финансовая (бухгалтерская) отчетность аудируемых лиц.

6. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, — это:

- а) внутренние аудиторские доказательства;
- б) внешние аудиторские доказательства;
- в) смешанные аудиторские доказательства;
- г) нет правильного ответа.

7. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций — это:

- а) изучение выявленных в операциях нарушений;
- б) формулирование аудиторских версий;
- в) изучение хозяйственных операций;
- г) сбор аудиторских доказательств.

8. Укажите верное утверждение:

- а) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки;
- б) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании;
- в) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки;
- г) нет правильного ответа.

9. При проведении обязательного аудита аудиторская организация обязана страховать:

- а) риск ответственности за нарушение договора;
- б) свой профессиональный риск;
- в) риск ответственности перед пользователями бухгалтерской отчетности.

10. Определите наиболее важную информацию о деятельности предприятия, с которой следует ознакомиться аудитору на этапе предварительного планирования:

- а) о составе учредителей экономического субъекта;
- б) об отрасли, к которой относится экономический субъект;
- в) о внутренних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность экономического субъекта, связанных с его индивидуальными особенностями.

11. Определите, в каких из ниже перечисленных документов описан комплексный подход аудиторской фирмы к организации и технологии проведения аудита?

- а) письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита;
- б) федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;
- в) внутренние стандарты аудиторской организации.

12. Планирование своей работы осуществляется аудитором:

- а) до утверждения программы аудита;
- б) до начала выполнения аудиторских процедур;
- в) непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания.

13. Какой показатель из ниже перечисленных не используется при определении уровня существенности:

- а) среднесписочная численность;
- б) валюта баланса;
- в) собственный капитал.

14. Под риском средств контроля понимают:

- а) вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля;
- б) субъективно определяемая вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки;
- в) вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

Повышенный уровень

1. Установите соответствие

Вид риска	Содержание
Риск необнаружения	Опасность, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит существенных ошибок
Неотъемлемый риск	Опасность, что процедуры проверки, выполняемые аудитором, и проводимый им анализ финансовой отчетности не выявят существенных ошибок
Риск контроля	Опасность, что учет и отчетность подвержены существенным погрешностям при допущении, что внутрихозяйственный контроль отсутствует

2. Установите правильную последовательность основных процедур отбора клиентов аудиторскими фирмами:

- 1) выяснение особенностей руководителей
- 2) аналитическая проверка отчетности;
- 3) оценка цели аудиторской проверки у данного клиента и возможного использования его результатов
- 4) предварительная оценка потенциальной трудоемкости и сложности аудита, а также аудиторского риска;

3. Установите правильную последовательность структуры письма-соглашения об условиях аудиторского задания для различных аудируемых лиц:

- 1) обязанности руководства;

- 2) цель и объем аудита финансовой отчетности;
 - 3) обязанности аудитора;
 - 4) указание на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности;
4. Положение о разработке аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами типовых форм рабочей документации носит характер.

Оценка «отлично» выставляется студенту, если студент глубоко освоил теоретическое содержание курса, владеет информацией, полученной самостоятельно из дополнительных источников, владеет знаниями о формах и методах проведения аудиторской проверки, применения управленческих решений на основе полученной в ходе аудита информации. Количество правильных ответов базового уровня находится в диапазоне от 95% до 100% и ответов повышенного уровня в диапазоне от 85% до 100%. Компетенции ПК-8 освоены на повышенном уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент обладает уверенными знаниями и представлениями о базовых категориях аудита; теоретическое содержание курса освоено полностью, применяет полученные знания на практике при решении задач, однако может допускать незначительные ошибки. Количество правильных ответов базового уровня находится в диапазоне от 70% до 95%. Компетенции ПК-8 полностью освоены на базовом уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если студент владеет теоретическими знаниями, но они не применяются в процессе обучения при решении типовых задач, не способен самостоятельно определить методы решения поставленных задач, допускает серьезные ошибки при использовании методов и приемов аудита в решении практических задач. Количество правильных ответов базового уровня находится в диапазоне от 50% до 70%. Компетенции ПК-8 частично освоены на базовом уровне.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями отвечает на вопросы. Количество правильных ответов базового уровня составляет менее 50%. Компетенции ПК-8 не освоены.

Ответы на тесты оформляются на студентом на отдельном листе самостоятельно. В правом углу проставляется ФИО и группа, далее следует номер теста и выбранный вариант ответа.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Перечень основной литературы:

1. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова [и др.] ; под редакцией В. И. Подольский, А. А. Савин. — 6-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 687 с. — ISBN 978-5-238-02777-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/71176.html>

1. Дымова, И. А. Аудит : учебное пособие / И. А. Дымова. — Кемерово : Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2021. — 130 с. — ISBN 978-5-00137-249-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116559.html>

2. Дейнега, В. Н. Аудит : учебное пособие / В. Н. Дейнега. — Краснодар : Южный институт менеджмента, 2009. — 212 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/10289.html>

Шурчкова, И. Б. Аудит. Ч.1 : учебное пособие / И. Б. Шурчкова. — Рязань : Рязанский государственный радиотехнический университет, 2022. — 112 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/134851.html>

2. Перечень дополнительной литературы:

1. Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 319 с. — ISBN 978-5-238-02333-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/81674.html>

2. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : практикум / И. Б. Белозерцева, О. Д. Щербак. — 2-е изд. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 152 с. — ISBN 978-5-7014-0919-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/95220.html>

3. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учебное пособие / И. Б. Белозерцева, О. Д. Щербак. — 2-е изд. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 320 с. — ISBN 978-5-7014-0918-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/95221.html>

4. Соколова, Е. Н. Аудит : учебно-методическое пособие, код направления учебной дисциплины/специальности 38.03.01 Экономика / Е. Н. Соколова, О. В. Логачева. — Москва : Российский новый университет, 2023. — 194 с. — ISBN 978-5-89789-199-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/137671.html>

5. Кучеренко, С. А. Аудит с использованием информационных технологий: практика применения : учебное пособие / С. А. Кучеренко, В. П. Попов. — Саратов : Вузовское образование, 2020. — 111 с. — ISBN 978-5-4487-0664-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/90200.html>

6. Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. — Минск : Вышэйшая школа, 2021. — 488 с. — ISBN 978-985-06-3379-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/119968.html>

3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная справочная система ГАРАНТ.РУ // Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

2. Информационная справочная система КонсультантПлюс. // Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Профессиональная база данных «Всероссийская система данных о компаниях и бизнесе «За честный бизнес» // Режим доступа: <https://zachestnyibiznes.ru>

4. Профессиональная база данных Росстата // Режим доступа: Росстат — Базы данных (<https://rosstat.gov.ru>)

5. Профессиональная база данных Интерфакс «СПАРК» // Режим доступа: <https://spark-interfax.ru/>

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по организации и выполнению самостоятельной работы
по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»
(специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности)

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению курсовых работ (проектов)
по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
(специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности)

Ставрополь

Методические рекомендации содержат общие требования к содержанию и структуре курсовых работ, рекомендации по подготовке к их защите. Предназначены в помощь студентам, обучающимся специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности), преподавателям, осуществляющим руководство курсовыми работами.

Содержание

Введение	4
1. Цель и задачи курсовой работы	6
2. Формулировка задания и его объем	7
3 Основное содержание курсовой работы по разделам	7
4. Общие требования к написанию курсовой работы. Требования к оформлению курсовой работы	13
5. Рекомендации по организации работ над курсовой работой, примерный календарный план его выполнения.	20
6. Порядок защиты и ответственность студента за выполнение курсовой работы	22
7. Список рекомендуемой литературы	23
Приложения	29

ВВЕДЕНИЕ

Цель методических указаний - определить единый подход при подготовке студентами курсовых работ, обязательные требования к их содержанию и оформлению. Настоящие методические рекомендации не исключают, а ориентируют на разработку частных методик по написанию курсовых работ. В этих рекомендациях отражена специфическая направленность курсовых работ с учетом тематики по профилирующим дисциплинам кафедры.

Выполнение курсовых работ требует не только глубоких знаний по направлению подготовки, но и владения приемами экономического анализа. В число основных традиционных способов и приемов экономического анализа можно включить: использование абсолютных, относительных и средних величин; применение метода сравнения, группировки, индексного метода, метода цепных подстановок, балансового метода.

Опыт показывает, что недостаточная подготовленность студентов к написанию курсовых работ нередко приводит не только к неоправданным затратам ими времени, но и отрицательно сказывается на содержании работ.

Методические рекомендации по написанию курсовых работ нацеливают на стимулирование самостоятельной работы студентов с тем, чтобы повысить ее роль не только в формировании знаний, но и в накоплении навыков научного исследования.

Необходимо напомнить, что подготовка студентами рефератов, тематических докладов на семинарские занятия, докладов и тезисов на студенческие научно-практические конференции имеет важное значение в накоплении знаний и навыков для выполнения курсовых работ.

По своей структуре методические рекомендации включают в себя положения, имеющие обязательный и рекомендательный характер.

Обязательный характер положений касается, в первую очередь, оформления работы, порядка ее представления к защите, сбора первичных материалов и др. Отдельные положения методических рекомендаций носят рекомендательный характер, например, работа с литературой. Отказаться от них стоит лишь при полной уверенности в том, что иные способы выполнения работы окажутся тоже эффективными.

Требования к оформлению студенческих работ изложены в соответствии с действующими в настоящее время правилами оформления научно-технических и информационных материалов, установленными нормативными документами.

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа по аудиту является важным этапом учебного процесса, способствующим подготовке экономистов высшей квалификации.

Курсовые работы студенты выполняют в установленные учебным планом сроки. Она позволяет судить о том, насколько студент усвоил теоретический курс по учебным дисциплинам.

Целью выполнения курсовой работы является овладение студентами методикой проведения аудиторских проверок предприятий с разными правовыми формами организации, а также умение применять знания полученные при изучении дисциплин

К курсовой работе по Аудиту предъявляются следующие требования:

- теоретический уровень курсовой работы должен быть высоким: при написании должны быть использованы Законы, Положения изданные Правительством Российской Федерации, международные стандарты учета и аудита, относящиеся к избранной теме;

- материал, подчеркнутый из литературных источников должен быть переработан, органически увязан с избранной студентом темой и изложен своими словами;

- работа обязательно должна заканчиваться модифицированным аудиторским заключением;

- курсовая работа должна быть написана четко и грамотно, правильно оформлена, иметь титульный лист, оглавление, нумерацию страниц, в конце работы следует указать список использованной литературы. Объем работы должен составлять 40-45 страниц.

Основной целью курсовой работы является овладение навыками исследовательской работы по актуальным проблемам аудита и подготовка к выполнению выпускной квалификационной работы.

Выполнение курсовой работы требует глубоких знаний вопросов темы, умения применять экономико-математические методы при анализе экономического субъекта, а также четко и логично излагать материал, аргументировать выводы, обосновывать рекомендации и предложения.

Процесс подготовки, написания и защиты студентом курсовой работы состоит из следующих этапов:

1. Выбор темы;
2. Подбор литературы по избранной теме;
3. Составление предварительного варианта плана;
4. Изучение отобранной литературы;
5. Подбор материала по одному из предприятий;
6. Составление окончательного варианта плана;
7. Систематизация, обработка и оценка системного материала в сочетании с материалами литературных источников;
8. Написание текста курсовой работы;
9. Решение расчетной части;
10. Оформление курсовой работы;
11. Защита курсовой работы.

2. ФОРМУЛИРОВКА ЗАДАНИЯ И ЕГО ОБЪЕМ

Курсовая работа выполняется студентами дневной и заочной форм обучения в установленные учебным планом сроки.

Приступая к изучению дисциплины, студенты, прежде всего, должны ознакомиться с содержанием программы курса. Затем, используя законодательный, учебный и лекционный материал, изучить источники информации, задачи и методику аудиторской проверки. Для выполнения курсовой работы необходимо выбрать тему (Приложение 1) и вариант задания (Приложение 2), соответствующий начальной букве фамилии студента:

А Д И Н С Х Щ - выполняют 1 вариант;

Б Е К О Т Ц Э - выполняют 2 вариант;

В Ж Л П У Ч Ю - выполняют 3 вариант;

Г З М Р Ф Ш Я - выполняют 4 вариант.

Курсовая работа состоит из двух частей: теоретической и расчетной.

3 ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ ПО РАЗДЕЛАМ

Структура и содержание курсовой работы в каждом отдельном случае имеет индивидуальный порядок. Независимо от того, на каком фактическом материале выполнена работа, она должна включать следующие элементы:

- титульный лист;
- оглавление (содержание);
- основная часть (до 90% текста);
- список использованной литературы;
- приложения (при необходимости).

Работу должны отличать четкость построения; логическая последовательность изложения материала, раскрывающего тему работы; убедительность аргументации; краткость и точность формулировок, исключающие возможность субъективного и неоднозначного толкования; конкретность изложения результатов работы; доказательность выводов и основательность рекомендаций.

Курсовая работа состоит из 2-х частей – теоретической и расчетной.

В работе студент должен показать знание теории вопроса по научным источникам, выявить сходство и особенности взглядов различных экономистов, финансистов, практиков по отдельным аспектам темы, найти своих сторонников и противников. На основе критического анализа различных точек зрения по дискуссионным вопросам, относящимся к теме, необходимо попытаться сформулировать свою собственную точку зрения и аргументировать ее правильность.

Введение должно кратко характеризовать современное состояние изучаемой проблемы. Во введении следует четко сформулировать в следующей последовательности: актуальность темы исследования, степень

разработанности проблемы (состояние научной разработки темы), цель и основные задачи работы, предмет исследования, методологическую и теоретическую основу исследования, фактологическую базу работы, теоретическую и практическую значимость проведенного исследования.

Актуальность темы исследования определяется степенью ее разработанности в теоретическом плане и необходимостью решения практических задач в области становления и развития рынка ценных бумаг как на макроэкономическом, так и на микроэкономическом уровнях.

В качестве аргументов при обосновании актуальности избранной темы могут служить приведенные (используемые) статистические данные.

Степень разработанности проблемы должна излагаться на основе использования логического метода исследования темы. Необходимо отметить:

- с какого периода рассматриваемая тема составила предмет самостоятельного исследования российских экономистов;
- каким направлениям исследуемой проблемы весьма обстоятельно уделено внимание в отечественной и зарубежной научной литературе;
- какие вопросы крайне недостаточно освещены;
- работы, каких авторов внесли значительный вклад в разработку исследуемой проблемы.

После изложения состояния научной разработки темы студент должен сформулировать цель и задачи работы. Цель носит общий характер, является емкой по содержанию и предопределяет выбор методов исследования.

Задачи локализуют цель работы, уточняя тот круг вопросов, которые студент ставит перед собой в данном исследовании. Обычно количество задач равно количеству глав курсовой работы.

Предметом анализа в работе должны быть новые идеи и проблемы, возможные подходы к решению этих проблем.

Методической и теоретической основой исследования должны послужить труды отечественных и зарубежных экономистов по кругу изучаемых проблем, нормативно-правовые акты (федеральные конституционные законы, федеральные законы, законы субъектов федерации, акты Президента и Правительства Российской Федерации (РФ) - указы и распоряжения, ведомственные нормативные акты), регулирующие деятельность и взаимоотношения субъектов рыночного рынка.

Фактологическую (информационную) базу исследования могут составить материалы Госкомитета России («Статистический ежегодник», «Россия в цифрах», «Финансы в России», «Статистическое обозрение», «Пресс выпуски»), периодические экономические издания (например, журналы «Бухгалтерский учет», «Аудитор», «Аудит», «Аудиторский вестник», «Российский экономический журнал», «Вопросы экономики», «Финансы», «Финансовый бизнес», «Деньги и кредит», «Эксперт», «ЭКО» и др., газеты «Экономика и жизнь», «Финансовые ведомости», «Финансовая газета» и др.), формы сводной и первичной статистической и бухгалтерской

отчетности коммерческих банков, акционерных обществ, инвестиционных компаний, фондовых бирж.

Следует использовать в работе методы экономического анализа (анализ и синтез, эксперимент, моделирование); экономико-математические методы при решении конкретных аналитических задач (метод корреляционно-регрессивного анализа, методы линейного программирования, математическая теория игр, матричные методы анализа), статистической обработки информации.

Теоретическая и практическая значимость курсовой работы должна заключаться в том, что сформулированные в ней выводы и предложения могут быть использованы при дальнейшей теоретической и практической работе предприятий, аудиторских фирм, банков.

Затем излагается структура работы. Общий объем введения не должен превышать 4-5 страниц машинописного текста. Заглавие "ВВЕДЕНИЕ" должно быть напечатано на отдельной строке прописными буквами.

Основная часть работы делится на разделы (главы) и подразделы (параграфы). Их количество зависит от целей, задач и содержания работы. Все части работы должны быть тесно связаны между собой таким образом, чтобы при переходе от одной части (главы) к другой текст был последовательным, логичным, без явных смысловых разрывов.

Необходимо в конце каждой главы или параграфа делать короткие выводы из предшествующего изложения, т.е. содержание текста в одной части работы согласовать с предыдущей и подготавливать переход к последующему разделу.

Рекомендуется, чтобы все главы и параграфы были примерно соизмеримы друг с другом как по структуре деления, так и по размеру.

Основная часть курсовой работы обычно состоит из 2-3-х глав и 2-4-х параграфов и должна делиться на практическую и теоретическую. Содержание материала определяется целью и задачами изучения темы, предметом исследования.

Раздел 1 (Глава 1) имеет, главным образом, теоретический характер. Студент должен показать знание теории вопроса по научным источникам, выявить сходство и особенности взглядов различных экономистов, финансистов, практиков по отдельным аспектам темы, найти своих сторонников и противников. На основе критического анализа различных точек зрения по дискуссионным вопросам, относящимся к теме, необходимо попытаться сформулировать свою собственную точку зрения и аргументировать ее правильность.

В целом, в первой главе должны быть даны в систематизированном виде теоретические основы всей курсовой работы.

Во втором разделе (Глава 2) необходимо рассмотреть информационную базу проведения аудита объекта исследования. Это могут быть данные учета на предприятии по объекту исследования.

В третьем разделе (главе) на основе обобщения теоретического и практического материала необходимо сформулировать и аргументировать свои предложения по совершенствованию методики проведения аудита. Задача состоит не только в том, чтобы глубоко изучить действующую практику организации аудита, но и дать ей оценку в свете новых тенденции и перспектив развития. По содержанию предложения и выводы, содержащиеся в третьей главе, должны убеждать в практической полезности выполненной студентом работы для совершенствования аудита на предприятии.

Фактические данные, литературные источники собираются студентом в течение всего периода работы по избранной теме: при написании рефератов, научных докладов на студенческую конференцию, прохождении производственной практики.

Материалы курсовой работы могут быть использованы в выпускной квалификационной работе.

В четвертом разделе (главе) необходимо представить расчетную часть курсовой работы согласно приложения 2.

В заключении студент должен сделать модифицированное аудиторское заключение.

4. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К НАПИСАНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Текст курсовой работы должен быть машинописным на одной стороне белой бумаги формата А4 (210х290 мм). Поля должны оставаться по всем четырем сторонам листа. Размер левого поля - 25 мм, правого - 10 мм, верхнего и нижнего полей - 20 мм.

Шрифт принтера должен быть четким, черного цвета. Вписывать в текст работы отдельные слова, формулы, условные знаки (от руки чертежным шрифтом), а также выполнять схемы и рисунки допускается только черными чернилами или черной тушью. Опечатки, описки и графические неточности, обнаруженные в процессе оформления работы, должны быть исправлены. При выполнении работы на компьютере (в текстовом редакторе WORD) необходимо установить следующие параметры:

- шрифт Times New Roman, размер шрифта 14;
- выравнивание по ширине, первая строка равна отступ 1,25 см, межстрочный интервал – 1,5 (при этом отступ справа/слева и интервал перед/после равны нулю).

Вся работа выполняется в одном цвете (черном), при этом по тексту не допускается никаких выделений или подчеркиваний.

При первом упоминании в тексте иностранных фирм, малоизвестных фамилий их пишут в русской транскрипции и на языке оригинала (в скобках).

Все страницы курсовой работы, включая иллюстрации и приложения, нумеруются по порядку без пропусков и повторений. Первой страницей

считается титульный лист, на котором нумерация страниц не ставится, на следующей странице ставится цифра «2» и т.д. В общую нумерацию входят список литературы и приложения.

Порядковый номер страницы печатают на середине нижнего поля страницы.

Главы курсовой работы должны иметь порядковые номера в пределах всей работы, обозначенные арабскими цифрами без точки и записанные с абзацного отступа. Нумерация пунктов должна быть в пределах каждой главы, и номер пункта должен состоять из номеров главы и пункта в главе, разделенных точкой. В конце номера пункта точка не ставится.

Пункты, при необходимости, могут быть разбиты на подпункты, которые должны иметь порядковую нумерацию в пределах каждого пункта, например: 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3 и т. д.

Каждую главу курсовой работы необходимо начинать с нового листа (страницы).

Название каждой главы записывают по центру прописными буквами с новой страницы без переносов, без точки в конце, не подчеркивая. Название подпункта записывают с абзацного отступа 1,25, выравнивая по ширине. Заголовки следует печатать с прописной буквы без точки в конце, не подчеркивая. Переносы слов в заголовках не допускаются. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой. Расстояние между заголовками главы и пункта - 2 интервала. Расстояние между заголовком и текстом - 2 интервала.

Внутри пунктов или подпунктов могут быть приведены перечисления. Перед каждой позицией перечисления следует ставить дефис или при необходимости ссылки в тексте документа на одно из перечислений, строчную букву, после которой ставится скобка. Для дальнейшей детализации перечислений необходимо использовать арабские цифры, после которых ставится скобка, а запись производится с абзацного отступа. Перечисления записывают с абзацного отступа.

Содержание работы отражает номера и наименования глав и пунктов с указанием номеров листов (страниц). Слово «СОДЕРЖАНИЕ» записывают в виде заголовка (симметрично тексту) прописными буквами. Наименования, включенные в содержание, записывают строчными буквами, начиная с прописной буквы. Над цифрами слово «страница» или «стр.» не ставится. Список литературы и приложения включают в содержание документа.

В тексте документа, за исключением формул, таблиц и рисунков, не допускается:

- применять математический знак минус (-) перед отрицательными значениями величин (следует писать слово «минус»);
- применять знак « Φ » для обозначения диаметра (следует писать слово «диаметр»). При указании размера или предельных отклонений диаметра на чертежах, помещенных в тексте документа, перед размерным числом следует

- применять без числовых значений математические знаки, например $>$ (больше), $<$ (меньше), $=$ (равно), $\geq$ (больше или равно), $\leq$ (меньше или равно), $\neq$ (не равно), а также знаки № (номер), % (процент);

- применять индексы стандартов, технических условий и других документов без регистрационного номера.

В формулах в качестве символов следует применять обозначения, установленные соответствующими государственными стандартами. Пояснения символов и числовых коэффициентов, входящих в формулу, если они не пояснены ранее в тексте, должны быть приведены непосредственно под формулой. Пояснения каждого символа следует давать с новой строки в той последовательности, в которой символы приведены в формуле. Первая строка пояснения должна начинаться со слова «где» без двоеточия после него. Формулы, за исключением формул, помещаемых в приложении, должны нумероваться сквозной нумерацией арабскими цифрами, которые записывают на уровне формулы справа в круглых скобках. Одну формулу обозначают (1). Допускается нумерация формул в пределах главы. В этом случае номер формулы состоит из номера главы и порядкового номера формулы, разделенных точкой, например (3.1). Формулы, помещаемые в приложениях, должны нумероваться отдельной нумерацией арабскими цифрами в пределах каждого приложения с добавлением перед каждой цифрой обозначения приложения, например формула (В.1).

Формулы, следующие одна за другой и не разделенные текстом, разделяют запятой.

Переносить формулы на следующую строку допускается только на знаках выполняемых операций, причем знак в начале следующей строки повторяют. При переносе формулы на знаке умножения применяют знак « $\times$ ».

Ссылки в тексте на порядковые номера формул дают в скобках, например, ... в формулах (5, 6).

$$p = \frac{(\text{ЧП}_0 - \overline{\text{ЧП}}) \cdot \gamma(z) + \sqrt{D\text{ЧП}} \cdot \beta(z)}{\overline{\text{ЧП}}} * 100 \quad , \quad (5)$$

$$z = \frac{(\text{ЧП}_0 - \overline{\text{ЧП}})}{\sqrt{D\text{ЧП}}} \quad , \quad (6)$$

где p - риск инвестиционного проекта;

ЧП_0

- планируемая величина чистой прибыли, руб.;

$\overline{\text{ЧП}}$

- среднее значение чистой прибыли при различных вариантах, руб.;

$DЧП$

- дисперсия чистой прибыли;

$\gamma(z)$

- функция Лапласа;

$\beta(z)$

- функция Гаусса.

Порядок изложения в документах математических уравнений такой же, как и формул.

Таблицы применяют для лучшей наглядности и удобства сравнения показателей. Название таблицы, при его наличии, должно отражать ее содержание, быть точным, кратким.

Таблицы, за исключением таблиц приложений, следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией. Таблицы каждого приложения обозначают отдельной нумерацией арабскими цифрами с добавлением перед цифрой обозначения приложения. Если в документе одна таблица, она должна быть обозначена

«Таблица 1» или «Таблица В.1», если она приведена в приложении В.

Допускается нумеровать таблицы в пределах главы. В этом случае номер таблицы состоит из номера главы и порядкового номера таблицы в главе, разделенных точкой (Таблица 2.1, 2.2, 2.3 и т.д.).

Таблица _____ - _____
номер Название таблицы с большой буквы (точка в конце не ставится)

	номер	Название таблицы с большой буквы (точка в конце не ставится)	
1	2	3	4

На все таблицы документа должны быть приведены ссылки в тексте документа, при ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера.

Заголовки граф и строк таблицы следует писать с прописной буквы, а подзаголовки граф - со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков таблиц точки не ставят.

Заголовки и подзаголовки граф указывают в единственном числе. Разделять заголовки и подзаголовки боковика и граф диагональными линиями не допускается.

Таблицы слева, справа и снизу, как правило, ограничивают линиями. Горизонтальные и вертикальные линии, разграничивающие строки таблицы,

допускается не проводить, если их отсутствие не затрудняет пользование таблицей. Заголовки граф, как правило, записывают параллельно строкам таблицы. При необходимости допускается перпендикулярное расположение заголовков граф. Головка таблицы должна быть отделена линией от остальной части таблицы. Высота строк таблицы должна быть не менее 8 мм.

Таблицу, в зависимости от ее размера, помещают под текстом, в котором впервые дана ссылка на нее, или на следующей странице, а при необходимости, в приложении к документу.

Допускается помещать таблицу вдоль длинной стороны листа документа.

Если строки или графы таблицы выходят за формат страницы, ее делят на части, помещая одну часть под другой или рядом. При делении таблицы на части необходимо ее головку или боковик заменять соответственно номером граф и строк. При этом нумеруют арабскими цифрами графы и (или) строки первой части таблицы.

Название следует помещать над таблицей. Слово «Таблица» указывают один раз слева (без абзацного отступа по ширине) над первой частью таблицы, над другими частями пишут слова «Продолжение таблицы», выравнивая по левому краю, с указанием номера таблицы.

Примечания приводят в документах, если необходимы пояснения или справочные данные к содержанию текста, таблиц или графического материала. Примечания не должны содержать требований. Примечания следует помещать непосредственно после текстового, графического материала или в таблице, к которым относятся эти примечания, и печатать с прописной буквы с абзаца. Если примечание одно, то после слова «Примечание» ставится тире и примечание печатается тоже с прописной буквы. Одно примечание не нумеруют. Несколько примечаний нумеруют по порядку арабскими цифрами. Примечание к таблице помещают в конце таблицы над линией, обозначающей окончание таблицы.

Количество иллюстраций должно быть достаточным для пояснения излагаемого текста. Иллюстрации могут быть расположены как по тексту документа (возможно ближе к соответствующим частям текста), так и в конце его. Иллюстрации, за исключением иллюстраций приложений, следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией. Если рисунок один, то он обозначается «Рисунок 1».

Допускается нумеровать иллюстрации в пределах главы. В этом случае номер иллюстрации состоит из номера главы и порядкового номера иллюстрации в главе, разделенных точкой. Например: Рисунок 1.1 - Точку в конце не ставить.

Иллюстрации каждого приложения обозначают отдельной нумерацией арабскими цифрами с добавлением перед цифрой обозначения приложения. Например: Рисунок А.3.

При ссылках на иллюстрации следует писать «... в соответствии с рисунком 2» при сквозной нумерации и «... в соответствии с рисунком 1.2» при нумерации в пределах главы.

Иллюстрации, при необходимости, могут иметь наименование и пояснительные данные (подрисуночный текст). Слово «Рисунок» и наименование помещают после пояснительных данных и располагают следующим образом (рисунок 2.3).

Список литературы оформляется в соответствии с требованиями ГОСТа к оформлению библиографии; в нем указываются все использованные магистрантом источники литературы и документации

Допускаются следующие способы группировки библиографических записей: алфавитный, систематический (в порядке первого упоминания в тексте), хронологический. При алфавитном способе группировки все библиографические записи располагают по алфавиту фамилий авторов или первых слов заглавий документов. Библиографические записи произведений авторов-однофамильцев располагают в алфавите их инициалов. При систематической (тематической) группировке материала библиографические записи располагают в определенной логической последовательности в соответствии с принятой системой классификации. При хронологическом порядке группировки библиографические записи располагают в хронологии выхода документов в свет.

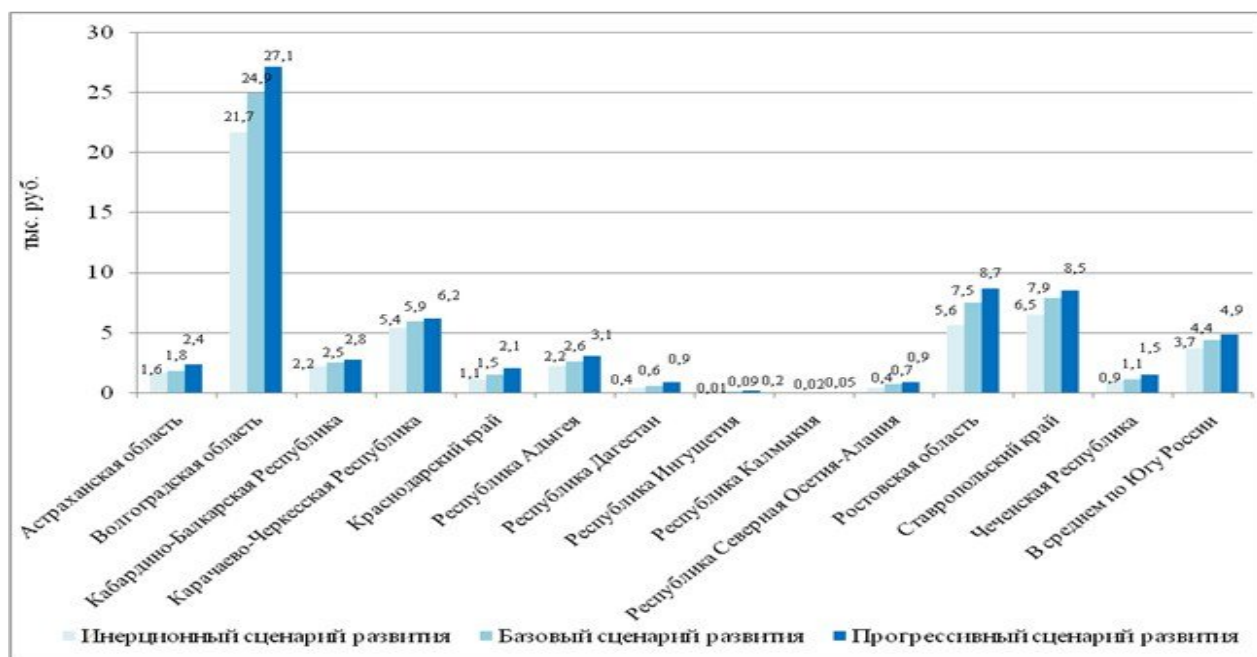


Рисунок 2.3 – Прогнозный выпуск инновационной продукции на душу населения в регионах Юга России в 2020 году, тыс. руб.

Приложение оформляют как продолжение данного документа на последующих его листах или выпускают в виде самостоятельного документа.

Приложения могут быть обязательными и информационными.

Информационные приложения могут быть рекомендуемого или справочного характера.

В тексте документа на все приложения должны быть даны ссылки. Степень обязательности приложений при ссылках не указывается. Приложения располагают в порядке ссылок на них в тексте документа. Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием наверху посередине страницы слова «Приложение» и его обозначения. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично относительно текста с прописной буквы отдельной строкой.

Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А, за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ъ, Ы, Ь. После слова «Приложение» следует буква, обозначающая его последовательность. Допускается обозначение приложений буквами латинского алфавита, за исключением букв I и O.

В случае полного использования букв русского и латинского алфавитов допускается обозначать приложения арабскими цифрами.

Если в документе одно приложение, оно обозначается «Приложение А».

Приложения, как правило, выполняют на листах формата А4.

Текст каждого приложения, при необходимости, может быть разделен на разделы, подразделы, пункты, подпункты, которые нумеруют в пределах каждого приложения. Перед номером ставится обозначение этого приложения. Приложения должны иметь общую с остальной частью документа сквозную нумерацию страниц.

Все приложения должны быть перечислены в содержании документа (при наличии) с указанием их номеров и заголовков.

5. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТ НАД КУРСОВОЙ РАБОТОЙ, ПРИМЕРНЫЙ КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН ЕГО ВЫПОЛНЕНИЯ.

Очень важным этапом работы над курсовой работой является составление тщательно продуманного плана. План составляется исходя из примерной структуры работы и должен быть подчинен решению стоящих задач.

Первоначально разрабатывается черновой вариант плана. При составлении плана студент должен стремиться отразить в нем особенности своего замысла и выбрать из всего многообразия вопросов, относящихся к теме, только те, которые отвечают этому замыслу. Для составления первоначального варианта плана достаточно ознакомиться с соответствующим разделом учебника, литературой, рекомендованной к семинарским занятиям, лекциям. Желательно самостоятельно подобрать 5-6 литературных источников по теме исследования и сделать набросок плана.

Первоначальный вариант плана уточняется с научным руководителем в ходе более детального ознакомления с вопросами во время практики, с расширением перечня литературных источников.

Условием качественного выполнения курсовой работы является ознакомление с литературой по избранной теме. В поле зрения студента

должны попасть все основные работы, имеющие отношение к рассматриваемым вопросам (монографии, сборники статей в виде учебных записок, журнальные статьи, статистические сборники).

Подбор литературы - это самостоятельная работа студента, успешность которой зависит от его инициативы и умения пользоваться каталогами, библиографическими справочниками.

Подбор литературы начинается ознакомлением с предметными и систематическими каталогами: а) библиотеки университета; в) краевой Лермонтовской библиотеки. Работа в каталогах даже при правильной постановке дела занимает немалую часть времени. Поэтому следует четко знать, как с ними обращаться, чтобы сэкономить время.

При чтении литературы главное внимание уделяют тем разделам (главам, параграфам) книги, которые непосредственно связаны с вопросами плана. Обязателен беглый просмотр всей работы с тем, чтобы выявить места, представляющие интерес внутри параграфов и глав, не имеющих, судя по названию, прямого отношения к теме курсовой работы.

Чтение литературы должно обязательно сопровождаться выписками. Чтобы избежать неточностей в передаче мысли автора, предпочтительней использовать метод прямого цитирования, а не пересказ. У каждой выписки должна быть обязательная ссылка на источник с указанием страницы. При чтении литературы следует обращать внимание на расхождения и особенности трактовки одних и тех же вопросов разными авторами. В дальнейшем это позволит сгруппировать различные точки зрения, проанализировать их и определиться со своей позицией.

Знакомясь с литературой, нужно брать на заметку метод, методику, способы и приемы анализа (например, использование абсолютных, средних и предельных величин, применение сравнения, группировки, индексного метода и др.), которые использует тот или иной автор для доказательства своих положений.

Выписки целесообразно делать на отдельных листах бумаги только с одной стороны, оставляя поля для последующих заметок или ксерокопировать отдельные страницы.

Курсовая работа сдается на кафедру в установленные сроки и регистрируется в присутствии студента. Кафедра не несет ответственности за работы, сданные без регистрации. В случае пропажи таких работ, они считаются несданными.

Кафедра определяет сроки, по истечении которых оценка на сданные курсовые работы автоматически снижается.

Кафедра устанавливает конечный срок, после которого курсовые работы не принимаются к рассмотрению.

6. ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТУДЕНТА ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа предварительно оценивается научным руководителем. Последующая защита работы является обязательной. По результатам защиты предварительная оценка за курсовую работу может быть как повышена, так и понижена.

Преподаватель имеет право снизить оценку за курсовую работу, если:

- вопросы, рассматриваемые в работе, не связаны с современным состоянием данной проблемы в России;
- результаты проведенного историко-экономического анализа не связаны с современностью;
- анализ зарубежной практики не связан с отечественной практикой или (и) отсутствуют рекомендации по использованию или отказу от соответствующего зарубежного опыта;
- при анализе нормативных актов отсутствуют выводы об их влиянии на современную ситуацию в России и рекомендации по их улучшению (изменению);
- работа сдана с опозданием.

Проверяющий имеет право потребовать от автора курсовой работы устно изложить содержание любого источника. В случае, если автор работы проявит явное незнание содержания упомянутого источника, оценка за работу может быть снижена.

Проверяющий может потребовать доработать курсовую работу, в т.ч. при неправильном оформлении, либо полностью переделать ее.

В случае несогласия с выставленной по результатам защиты оценкой автор работы может апеллировать к заведующему кафедрой.

Причиной апелляции не может быть занижение оценки за работу, сданную с опозданием.

7. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

7.1 Список основной литературы.

1. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова [и др.] ; под редакцией В. И. Подольский, А. А. Савин. — 6-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 687 с. — ISBN 978-5-238-02777-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/71176.html>

2. Дымова, И. А. Аудит : учебное пособие / И. А. Дымова. — Кемерово : Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2021. — 130 с. — ISBN 978-5-00137-249-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116559.html>

3. Дейнега, В. Н. Аудит : учебное пособие / В. Н. Дейнега. — Краснодар : Южный институт менеджмента, 2009. — 212 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/10289.html>

4. Шурчкова, И. Б. Аудит. Ч.1 : учебное пособие / И. Б. Шурчкова. — Рязань : Рязанский государственный радиотехнический университет, 2022. — 112 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/134851.html>

7.2. Дополнительная литература.

-
- Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 319 с. — ISBN 978-5-238-02333-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/81674.html>
- Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : практикум / И. Б. Белозерцева, О. Д. Щербак. — 2-е изд. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 152 с. — ISBN 978-5-7014-0919-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/95220.html>
- Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учебное пособие / И. Б. Белозерцева, О. Д. Щербак. — 2-е изд. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 320 с. — ISBN 978-5-7014-0918-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/95221.html>
- Соколова, Е. Н. Аудит : учебно-методическое пособие, код направления учебной дисциплины/специальности 38.03.01 Экономика / Е. Н. Соколова, О. В. Логачева. — Москва : Российский новый университет, 2023. — 194 с. — ISBN 978-5-89789-199-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/137671.html>
- Кучеренко, С. А. Аудит с использованием информационных технологий: практика применения : учебное пособие / С. А. Кучеренко, В. П. Попов. — Саратов : Вузовское образование, 2020. — 111 с. — ISBN 978-5-4487-0664-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/90200.html>
- Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. — Минск : Вышэйшая школа, 2021. — 488 с. — ISBN 978-985-06-3379-8. — Текст : электронный //

Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/119968.html>

- Brenda Porter, Jon Simon, David Hatherly Principles of External Auditing, 4th Edition. February 2014
- Tritschler J. Audit Quality: Association between published reporting errors and audit firm characteristics Springer, 2013.

Интернет-ресурсы:

1. Информационная справочная система ГАРАНТ.РУ // Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
2. Информационная справочная система КонсультантПлюс. // Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Профессиональная база данных «Всероссийская система данных о компаниях и бизнесе «За честный бизнес» // Режим доступа: <https://zachestnyibiznes.ru>
4. Профессиональная база данных Росстата // Режим доступа: Росстат — Базы данных (<https://rosstat.gov.ru>)
5. Профессиональная база данных Интерфакс «СПАРК» // Режим доступа: <https://spark-interfax.ru/>

Примерная тематика курсовых работ:

I ОБЩИЕ ТЕМЫ

1. Значение и роль аудита в управлении предприятием.
2. Организация и информационное обеспечение аудита и пути их совершенствования.
3. Роль оперативного контроля в управлении производством в условиях рыночной экономики.
4. Техника аудиторских проверок хозяйственных единиц различных форм собственности.

II АУДИТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ

Тема: Аудиторская проверка операций с денежными средствами, ценными бумагами, расчетных и кредитных операций.

1. Аудит кассы и кассовых операций.
5. Учет и аудит денежных средств в кассе.
6. Экономический анализ аудиторами эффективности учета кассовых операций.
7. Учет и аудит валютных операций.
8. Учет и аудит расчетов с бюджетом.
9. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности.
10. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
11. Аудит учета и экономической эффективности краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений и предоставленных займов.

Тема: Аудиторская проверка операций с основными средствами и материальными активами.

1. Организация учета и аудита основных средств предприятия и пути их дальнейшего совершенствования.
12. Аудит основных средств.
13. Аудит основных средств и нематериальных активов в условиях перехода на международную систему учета и отчетности.
14. Аудит основных средств и нематериальных активов.
15. Аудит поступления и выбытия основных средств и нематериальных активов.

Тема: Аудиторская проверка операций с производственными запасами, товарами и другими материальными ценностями.

2. Учет материалов и аудиторская проверка за их использованием.
16. Учет и аудит движения деталей в производстве.
17. Аудит материальных ценностей.
18. Аудит наличия и движения материальных ценностей.

19. Аудит сохранности товарно-материальных ценностей.

20. Аудит результатов инвентаризации материальных ценностей по материально-ответственным лицам в местах хранения этих ценностей. Проверка правильности, полноты и своевременности отражения в учете результатов инвентаризации производственных запасов по их видам.

Тема: Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.

24. Аудит соблюдения трудового законодательства.

25. Аудит расчетов по оплате труда.

26. Учет и аудит оплаты труда в условиях рынка.

27. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

Тема: Аудиторская проверка производства и калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг).

28. Учет и аудит распределения расходов по содержанию и эксплуатации оборудования и пути их снижения.

28. Учет и аудит общепроизводственных и общезаводских расходов.

29. Учет и аудит незавершенного производства и выявление резервов его снижения.

30. Аудит затрат и калькулирование себестоимости продукции.

31. Издержки производства: учет и аудит.

32. Проверка законности и эффективности формирования затрат по отдельным объектам калькулирования.

33. Проверка правильности учета незавершенного производства, в том числе его инвентаризации, и оценка влияния изменения незавершенных производством работ на себестоимость готовой продукции (работ, услуг).

Тема: Аудиторская проверка реализации продукции и формирования финансовых результатов.

35. Учет и аудит реализации продукции.

35. Аудит готовой продукции и ее реализации.

36. Проверка правильности формирования учетных данных о себестоимости отгруженной и/или реализованной продукции (работ, услуг).

37. Аудит доходов и расходов от прочих операций.

38. Аудиторская проверка правильности формирования прибыли.

39. Учет и аудит формирования финансовых результатов при разных формах собственности.

40. Аудит финансовых результатов и их использования.

41. Учет и аудит финансовых результатов предприятия в условиях перехода на международные стандарты учета и отчетности.

Тема: Аудиторская проверка правильности начисления и уплаты налогов и иных платежей.

43. Аудиторская проверка достоверности исчисления налогооблагаемой базы.

44. Аудиторская проверка достоверности отражения расчетов с бюджетом в системе счетов бухгалтерского учета.

Тема: Аудит финансового состояния.

45. Финансовый анализ в аудите финансового состояния.

45. Аудиторская проверка бухгалтерского баланса и оценка финансового состояния предприятия.

46. Аудит прибыли и финансового состояния предприятия.

III ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

48. Аудит внешнеэкономической деятельности предприятия.

48. Аудит издержек обращения в торговле.

49. Аудит товарных запасов в торговле.

50. Особенности аудита биржевой торговли.

51. Особенности оперативного аудита строительного производства.

52. Особенности организации аудита себестоимости строительно-монтажных работ.

53. Аудиторская проверка годового баланса коммерческого банка.

54. Аудит финансово-хозяйственной деятельности, операций по привлечению средств и их расчетно-кассовому обслуживанию.

Приложение 2.

Расчетная часть курсовой работы выполняется по вариантам. Вариант выбирается в соответствии с начальной буквой фамилии студента:

А Д И Н С Х Щ - выполняют 1 вариант;

Б Е К О Т Ц Э - выполняют 2 вариант;

В Ж Л П У Ч Ю - выполняют 3 вариант;

Г З М Р Ф Ш Я - выполняют 4 вариант.

Вариант 1-4.

Задания 1-5 выполняются в соответствии с выбранной темой курсовой работы

Задание 1. Составьте письмо и договор на проведение аудиторской проверки.

Задание 2. Разработайте анкету тестов (вопросник) оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия.

Задание 3. Оцените уровень существенности, проведя расчет в таблице 1 или предложив свой метод определения показателя.

Таблица 1 - Оценка уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля, %	Значение, принимаемой для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Балансовая прибыль предприятия		5	
Валовой объем реализации		2	
Валюта баланса		2	
Собственный капитал		10	
Общие затраты предприятия		2	

Задание 4. Составьте схему документооборота аудиторской проверки.

Задание 5. Составьте программу получения аудиторских доказательств правильности отражения учетных показателей, отразив: перечень процедур проверки, источники информации, методы сбора доказательств. При выполнении используйте результаты, полученные по итогам проведенного анкетирования, оценке уровня существенности и анализ схемы документооборота.

Выполните задания 6-9, представив решение в рабочем документе аудитора следующей формы.

Таблица 2- Рабочий документ аудитора

Характеристика нарушения	Перечень нарушенных нормативных актов	Рекомендации аудитора

Вариант 1.

Задание 6. В октябре 20__ года предприятием уплачена арендная плата за 4 квартал в сумме 60 тысяч ден. ед. Вся сумма арендной платы отнесена на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Получена пеня на сумму 800 ден. ед за нарушение обязательств, предусмотренных договором поставки товаров. На всю сумму составлена бухгалтерская проводка:

Дт 51 «Расчетный счет»

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - пеня 800 ден. ед
Безвозмездно передано другим предприятиям товаров на 15 тысяч ден. ед.

При этом сделана бухгалтерская проводка:

Дт 83 «Добавочный капитал»

Кт 90 «Продажи» - на переданные товары, 15 тыс. ден. ед.

Дт 90 «Продажи»

Кт 41 «Товары» - списываются переданные товары 15 тыс. ден. ед.

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора?

Задание 7. По данным аналитического учета числится объект стоимостью 100 тыс. ден. ед. В ходе проверки было установлено, что данный объект был безвозмездно передан другой организации. НДС по данной операции не начислялся. Кроме того, на себестоимость были отнесены расходы по его демонтажу на сумму 500 ден. ед.

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора?

Задание 8. В организации разработано Положение о форменной одежде. В соответствии с ним всем менеджерам по продажам полагается форменная одежда, которая выдается им в личное пользование один раз в 2 года.

Обязательство организации по выдаче форменной одежды закреплено в трудовом договоре, заключенном с менеджером Петровым И.И.

Организация приобрела комплект форменной одежды стоимостью 3540 руб. (в том числе НДС - 540 руб.) в январе 2011 г. В этом же месяце этот комплект был выдан менеджеру Петрову в личное пользование.

В бухгалтерском учете делаются следующие проводки:

Дебет 10/Форменная одежда - Кредит 60 - 3000 руб. - форменная одежда оприходована на складе;

Дебет 19 - Кредит 60 - 540 руб. - отражен НДС по форменной одежде;

Дебет 68/НДС - Кредит 19 - 540 руб. - НДС по форменной одежде предъявлен к вычету;

Дебет 44 - Кредит 10/Форменная одежда - 3000 руб. - стоимость выданной форменной одежды списана на затраты

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора

Задание 9. ООО "Мелена" в феврале 20_ г. провело переговоры с ООО "Радуга" с целью организации совместного производства мебели. Затраты организации на проведение переговоров:

- официальный прием (обед в ресторане) - 10 000 руб.;
- транспортное обслуживание участников переговоров - 1000 руб.;

В ходе переговоров была предусмотрена культурная программа - посещение местного драматического театра:

- билеты в театр - 1000 руб.;
- доставка участников в театр и обратно - 500 руб.;
- буфетное обслуживание в театре - 1200 руб.

Таким образом, общая сумма затрат по приему делегации у ООО "Мелена" составила 13 700 руб.

Для упрощения расчетов суммы приведены без учета налога на добавленную стоимость.

В I квартале 20_г. расходы на оплату труда в ООО "Мелена" составили 235 000 руб.

В бухгалтерском учете делаются следующие проводки:

Дебет 26 Кредит 76 - принят счет за транспортное обслуживание участников переговоров - 1000 руб.;

Дебет 26 Кредит 71 - принят авансовый отчет по представительским расходам - 12 700 руб.;

Дебет 76 Кредит 51 - оплачен счет транспортной организации - 1000 руб.

Для целей налогового учета вся сумма была признана в составе прочих расходов.

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора.

Вариант 2.

Задание 6. Предприятие проводило рекламную кампанию, затраты на которую составили 30 000 руб. (в том числе НДС - 5000 руб.). Произведенные затраты в полном объеме отнесены на себестоимость продукции, руб.:

отражены затраты на рекламу —

Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы» 25 000

Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 25 000;

отражен НДС -Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» 5000

Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 5000;

оплачены рекламные расходы —

Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 30 000

Кт сч. 51 «Расчетные счета» 30 000;

НДС зачтен из бюджета —

Дт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» 5000

Кт сч. 19 «Налог на добавленную стоимость
по приобретенным ценностям» 5000.

В рассматриваемом периоде выручка от реализации продукции (включая НДС) составляет 500 000 руб.

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора

Задание 7 Организация произвела расходы по обязательной сертификации и лицензированию деятельности. Расходы включены в себестоимость того отчетного месяца, в котором была осуществлена оплата. При этом по счетам составлены следующие бухгалтерские проводки:

при получении сертификата и лицензии —

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» 20 «Основное
производство» 44 «Расходы на продажу»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Произведена оплата за полученные документы:

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 51 «Расчетные счета».

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора.

Задание 8. В проверяемом периоде организация сдала имущество в аренду сроком на год. Сдача имущества в аренду является предметом деятельности организации. Согласно договору аренды сумма арендой платы за весь срок его действия составляет 36000 рублей (в том числе НДС – 6000 рублей) и уплачивается разовым платежом при передаче имущества в аренду. Арендная плата была внесена арендатором до передачи имущества. В учете арендодателя были сделаны следующие операции:

Дт 51 «Расчетные счета»

Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

36000 руб. - получена от арендатора предоплата за аренду имущества;

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» 6000

руб. - начислен к уплате НДС;

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы»

30000 руб. - отнята сумма полученной предоплаты

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора.

Задание 9. В соответствии с приказом № 109 от 10 августа отчетного года организация направила работника Смирнова Л.Н. в командировку в Воронеж с 12.08 по 24.08. Из кассы организации ему был выдан аванс в сумме 6000 рублей

По возвращении из командировки Смирновым Л.Н. сдан авансовый отчет, который был утвержден 26 августа в сумме 5800 рублей, разница 200 рублей

внесена в кассу. Расходы на проживания в авансовом отчете указаны общей суммой 3240 рублей без представления документов, все остальные командировочные расходы подтверждены соответствующими оправдательными документами.

В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
10.08	Выдан под отчет на командировку аванс	Приказ № 109 от 10.08. Расходный кассовый ордер № 94	71	50	6000
26.08	Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы	Расчет, Приходный кассовый ордер № 195	50	71	200
26.08	Списаны на общехозяйственные расходы (издержки обращения) командировочные расходы Смирнова Л.Н.	Авансовый отчет	26	71	5800

Корректировок, для целей налогообложения, по данной операции проведено не было.

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора

Вариант 3.

Задание 6. Инженеру Лукину А.М. выдано на командировочные расходы 7000 ден. ед., срок командировки 3 дня с 7.10.20_ по 9.10.20_. Лукин А.М. представил квитанцию за проживание в гостинице (двое суток) – 1500 ден. ед., авиационные билеты – 4000 ден. ед., расчет суточных за 3 дня 300 ден. ед.

Бухгалтерия по данным авансового отчета сделала следующие проводки:

Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кт 50 «Касса» - 7000 ден. ед

Дт 20 «Основное производство»

Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 5800 ден. ед

Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 1200 ден. ед

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора.

Задание 7. При проверке аудитором финансово-хозяйственной деятельности предприятия установлено, что оно получило безвозмездно от других

предприятий основные средства по первоначальной стоимости 50000 ден. ед. (остаточная стоимость – 17000 ден. ед.).

При этом сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дт 08 «Капитальные вложения»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 14000 ден. ед.

Дт 01 «Основные средства»

Кт 08 «Капитальные вложения» - 17000 ден. ед.

Выявлено, что предприятием в отчетном году приобретен новый автомобиль ВАЗ-2109 стоимостью 170000 ден. ед. В следующем году данный автомобиль по остаточной стоимости 100000 ден. ед. реализован одному из руководящих работников предприятия.

При этом сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт 01 «Основные средства» 170000 ден. ед.

Дт 02 «Амортизация основных средств»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы» 70000 ден. ед.

Дт 50 «Касса»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы» 60000 ден. ед.

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора?

Задание 8 Фирма «Весна» изготавливает лекарства, которые обязательно нужно сертифицировать. Для испытаний в июне 20_ года в сертификационную лабораторию передали образцы готовой продукции, себестоимость которых равна 1 100 руб. За услуги по сертификации заплатили 3 000 руб. (в том числе НДС 20% - 500 руб.). После испытаний был подписан акт о том, что предоставленные образцы дальше использовать нельзя. Сертификат соответствия был выдан 1 июля 20_ года. Срок его действия три года. Фирма определяет доходы и расходы методом начисления. В бухгалтерском учете фирмы «Весна» в июне 20_ года сделаны следующие проводки:

Дебет 60 Кредит 51

- 3 000 руб. - перечислены деньги за работы по сертификации продукции предприятия;

Дебет 43 субсчет «Готовая продукция, переданная другим организациям»

Кредит 43 субсчет «Готовая продукция на складе»

- 1100 руб. - отражена себестоимость готовой продукции для проведения испытаний;

Дебет 20 Кредит 60

- 2 500 руб. - отражена стоимость работ по сертификации;

Дебет 19 Кредит 60

- 500 руб. - выделена сумма НДС;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19

- 500 руб. - принят к вычету НДС;

Дебет 20 Кредит 43 субсчет «Готовая продукция, переданная другим организациям»

- 1100 руб. - списана стоимость готовой продукции, которую использовали при испытаниях.

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора

Задание 9

В ходе аудиторской проверки, аудитором было выявлено, что для правильного отражения в учете осуществляемых операций ООО «НОТС» заключило договор с аудиторской фирмой на проведение ежемесячных консультаций. Условиями договора было определено, что ООО «НОТС» платит 1000 руб. без НДС в месяц, независимо от объема оказанных услуг. Оплата производится авансом до наступления отчетного периода. В отчетном периоде ООО «НОТС» приобрело для сборки компьютеров комплектующие на сумму 144000 руб., в том числе НДС 24000 руб. Аудиторская фирма провела консультацию об особенностях оприходования в учете этих материалов, что и было зафиксировано в акте выполненных работ. Других консультаций аудиторская фирма не проводила.

Бухгалтерские записи, отражающие в учете данные операции, приведены в таблице

Содержание хозяйственной операции	Сумма руб.	Корреспонденци я счетов	
		Д-т	К-т
Сумма аванса за консультационное обслуживание, уплаченная в предыдущем отчетном периоде	1000	97	60
НДС по оплаченным авансом суммам за консультационное обслуживание	200	19	60
Оприходованы приобретенные ООО «НОТС» в отчетном периоде комплектующие	120000	10	60
НДС по оприходованным ООО «НОТС» комплектующим	24000	19	60
Отнесены на затраты расходы на консультации, связанные с приобретением этих материалов	1000	20	97
Оплачены приобретенные материалы	144000	60	51
по приобретенным материалам	24200	68	19
Отражены суммы НДС по полученным консультациям	200	91	19

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора.

Вариант 4.

Задание 6. Организация приобрела и ввела в эксплуатацию новое оборудование на сумму 600 000 руб., в том числе НДС - 100 000 руб. Акцептовала счет за проведенные консультации по эксплуатации оборудования 12 000 руб., в том числе НДС - 2000 руб. В учете сделаны следующие записи, руб.: приобретены основные средства —

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» 500 000

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 500 000; отражена сумма НДС —

Д-т сч. 19, субсчет 1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных редств» 100 000

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 100 000;

отражена стоимость консультационных услуг —

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» 10 000

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 10 000;

отражена сумма НДС по консультационным услугам —

Д-т сч. 19, субсчет 1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» 2000

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 2000;

введено в эксплуатацию оборудование —

Д-т сч. 01 «Основные средства» 500 000

К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» 500 000.

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора

Задание 7. В ходе аудиторской проверки, аудитором было выявлено, что проектное бюро – разработчик компьютерной программы – передало ОАО «Интел» право на тиражирование и распространение компьютерной программы. Общий тираж программы 12000 экземпляров. Выпуск осуществляется 12 отдельными тиражами по 1 тыс. экземпляров каждый. Единовременный платеж определен в размере 12000 рублей (в том числе НДС – 2000 руб). В бухгалтерском учете ОАО «Интел» были произведены следующие записи:

ДТ 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 51 «Расчетные счета»

12000 руб. - оплата за право тиражирования и распространения программы

Дт 04 «Нематериальные активы»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

10000 руб. - принято к учету право на программу

Дт 19 «Налог на добавленную стоимость»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

2000 руб. - отражен НДС

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кт 19 «Налог на добавленную стоимость»

2000 руб. - НДС принят к вычету

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора.

Задание 8. Предприятие, занимающееся производством железобетонных изделий, отгрузило покупателю готовой продукции на общую сумму 17500 ден. ед. НДС – 3500 ден. ед.

В счет оплаты за отгруженную продукцию была получена сталь на общую сумму 21000 ден. ед.

Бухгалтерией предприятия при отражении в учете указанной операции были произведены следующие записи:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кт 43 «Готовая продукция» 21000 ден. ед.

Дт 10 «Материалы»

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 21000 ден. ед.

Фактическая себестоимость отпущенных блоков – 15000 ден. ед.

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора?

Задание 9. При аудите финансовой отчетности ООО «Вымпел» установлено, что складской учет материалов, принятых на ответственное хранение, не ведется. При проверке выявлено, что на складе сырья хранится 25 м³ тарной доски на сумму 50 000 руб., принятой на ответственное хранение от лесопильного комбината, так как она не отвечает сертификату качества по условиям договора. Карточки учета тарной доски на складе не ведутся. В бухгалтерском учете ценности не числятся.

В феврале 20_ г. были получены от ООО «Баск» безвозмездно лакокрасочные материалы по цене в соответствии с данными его учета на общую сумму 10 000 руб., которые были полностью израсходованы при изготовлении мебели в марте 20_ г. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи.

Поступление:

Д-т 10 «Материалы» — К-т 83 «Добавочный капитал» — на сумму 10 000 руб.

Использование:

Д-т 20 «Основное производство» — К-т 10 «Материалы» — на сумму 10000руб.

Других проводок по данной операции не было. Расходы учтены в целях налогообложения.

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора?

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению курсовых работ (проектов)
по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
(специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности)