

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина:	<u>«Аудит»</u>
Кафедра:	<u>Экономической безопасности, учета и аудита</u>

Направление: 38.03.01 «Экономика» (степень - бакалавр)

Профиль : «Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение»

Сведения о разработчиках:

Ф.И.О.	Аббревиатура кафедры	Ученая степень, звание
Сажина Светлана Семеновна	ЭБУ и А	к.э.н., доцент
Ермишина Оксана Федоровна	ЭБУ и А	-

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

«Аудит» - обязательная дисциплина вариативной части учебного плана.

Студент должен до начала изучения этой дисциплины освоить содержание учебных дисциплин: «Бухгалтерский финансовый учёт» (ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17, ПКП-1, ПКП-3, ПАКП-8), «Бухгалтерский управленческий учёт» (ПК-14, ПК-15, ПК-17, ПКП-5, ПКП-8, ПКП-9, ПКП-15, ПКП-16), «Бухгалтерский учёт и анализ» (ПК-5, ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17, ПК-28, ПК-32), и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Дисциплина «Аудит» является предшествующей дисциплинам: «Международные стандарты аудита» (ПКП-4, ПКП-11, ПКП-14), «Внутрифирменные стандарты аудита» (ПКП-4, ПКП-11).

2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

– способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14);

– способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15);

– способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);

– способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18);

– способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления (ПК-21);

– способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений (ПК-23);

– способен осуществлять консультирование по вопросам проведения расчетов с целью оптимизации налоговых платежей, составления финансовой и налоговой отчетности в соответствии с принятыми нормативно-правовыми актами (ПКП-10);

– способен проводить независимый аудит достоверности ведения учета, правомерности совершения хозяйственных операций и составления финансовой отчетности с целью выявления экономических преступлений и предотвращения штрафных санкций со стороны государства (ПКП-11).

В результате освоения дисциплины студент должен:

Иметь представление:

- о сущности и концептуальных подходах к организации аудиторской деятельности в России и специфике аудиторских проверок предприятий различных организационно-правовых форм;

Знать:

- теоретико-методологические основы аудиторской деятельности как независимой выборочной проверки;
- основные концепции и подходы к определению аудита, классификации типов,

- видов аудиторских услуг;
- фундаментальные принципы профессиональной этики аудита;
- требования аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность;
- методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур;
- правила применения аудиторских процедур проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита;
- методические приёмы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки.

Уметь:

- использовать полученные теоретические знания для организации и планирования аудиторской проверки отдельных блоков бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта;
- понимать аудиторский процесс и характер аудиторских данных;
- обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения.

Приобрести навыки:

- практической работы с нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность и нормативно-законодательными документами, регламентирующими финансово-хозяйственную деятельность аудируемых экономических субъектов.

Владеть:

- полученными теоретическими знаниями для организации и планирования аудиторской проверки отдельных блоков бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта;
- основополагающими принципами и концепциями аудита, методами аудита, используемыми на различных этапах аудиторской проверки;
- навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) – 6

3.2. по видам учебной работы (в часах)

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения очная)	
	Всего по плану	В т.ч. по семестрам
		8
Контактная работа обучающихся с преподавателем	108	108
Аудиторные занятия	72	72
Лекции	36	36
Практические и семинарские занятия	36	36
Лабораторные работы (лабораторный практикум)	-	-
Самостоятельная работа	108	108
Всего часов по дисциплине	216	216
Курсовая работа	+	+
Виды промежуточного контроля (экзамен, зачет)	экзамен	экзамен

4.2. Распределение часов по темам и видам учебной работы
Форма обучение – очная

Название и разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий			
		Аудиторные занятия		Занятия в интеракти вной форме	Самостоятель ная работа
		лекции	практические занятия, семинар		
1	2	3	4	5	6
Раздел 1. Основы аудита					
1. Понятие аудита, его цели и место в системе контроля	10	2	-	-	2
2. Организационно-правовые основы внешнего аудита	11	2	2	-	2
3. Права, обязанности и ответственность сторон при аудите	10	2	2	1	2
4. Предварительный этап аудиторской проверки	12	2	2	1	2
5. Планирование аудиторской проверки	12	2	2	1	2
6. Оценка существенности ошибок и система внутреннего контроля	10	2	2	1	8
7. Аудиторский риск и аудиторская выборка	12	2	2	1	8
8. Организация аудиторской проверки.	11	1	2	1	8
9. Аудиторские доказательства	11	2	1	1	6
10. Подготовка аудиторского заключения	10	1	1	1	6
Итого	109	18	16	8	54
Раздел II. Практический аудит					
1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	6	1	1	1	4
2. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики	5	1	-	1	4
3. Аудит учета денежных средств и денежных документов	12	2	4	1	4
4. Аудит долгосрочных инвестиций и учёта основных средств	12	2	4	1	6
5. Аудит учёта нематериальных активов	8	2	2	1	6
6. Аудит учёта материально-производственных запасов	12	2	2	1	6
7. Аудит расчетных и	14	3	2	1	6

кредитных операций					
8. Аудит учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	12	2	2	1	6
9. Аудит учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов	14	2	2	-	6
10. Аудит изменения собственного капитала	11	2	1	-	6
Итого	107	18	20	8	54
Всего	216	36	36	16	108

4. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Раздел 1. Основы аудита

Тема 1. Понятие аудита, его цели и место в системе контроля

Особенности организации функции контроля в условиях рыночной экономики. Государственный финансовый контроль и его сфера в условиях рыночной экономики. Ревизия и её роль в условиях рыночной экономики. Аудит как особый вид контроля. Отличие аудита от ревизии и контроля. Стадии развития аудита. Основные концепции мирового развития аудита. Внутренний и внешний аудит. Виды внешнего аудита, роль и место государства и СРЛ в регулировании аудиторской деятельности. Обязательный и инициативный аудит. Критерии, по которым бухгалтерская отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке. Сопутствующие аудиторские услуги. Состояние и развитие рынка аудиторских услуг в России.

Тема 2. Организационно-правовые основы внешнего аудита

Концепции и модели регулирования аудиторской деятельности. Органы исполнительной власти, саморегулируемые аудиторские организации и их функции и роль в организации рынка аудиторских услуг. Нормативные документы, регламентирующие аудит. Общегосударственное регулирование аудиторской деятельности. Аудиторские аккредитованные объединения в РФ и их роль в регулировании аудиторской деятельности. Роль и функции Совета по аудиторской деятельности. Структура органов регулирования аудиторской деятельности в РФ. Международные общественные организации и их роль в регулировании аудиторской деятельности. Международные аудиторские стандарты, их структура, содержание и порядок применения. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности. Переходный период от лицензирования аудиторской деятельности к обязательному членству аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в саморегулируемых аудиторских организациях. Законодательно-нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ: Закон «Об аудиторской деятельности» № 307 ФЗ; Постановления Правительства. Международные аудиторские стандарты, их структура, содержание и порядок применения. Федеральные стандарты аудиторской деятельности в России. Стандарты саморегулируемых аудиторских организаций. Внутренние стандарты аудиторов и аудиторских организаций. Роль и взаимосвязь аудиторских стандартов разного типа.

Тема 3. Права, обязанности и ответственность сторон при аудите

Права аудиторов и аудиторских фирм. Обязанности аудиторов и аудиторских

фирм. Права и обязанности заказчика. Ответственность сторон при аудите. Этические принципы аудиторской деятельности. Принципы аудита и их роль при реализации контактов с клиентом. Понимание особенностей бизнеса клиента. Понятие компетентности и независимости аудиторов и аудиторских фирм. Формы взаимоотношений аудиторов и руководства аудируемого объекта, их особенности при проведении аудиторских проверок и аудиторских услуг. Виды договоров, регулирующих отношения аудиторских фирм и клиентов. Взаимоотношения аудиторов-коллег.

Тема 4. Предварительный этап аудиторской проверки

Этапы планирования аудита. Предварительный этап аудиторской проверки. Знакомство с внешними и внутренними факторами, влияющими на финансово-хозяйственную деятельность потенциального клиента. Оценка возможности проведения аудита. Ознакомление со спецификой бизнеса потенциального клиента. Письмо о согласии на проведение аудита. Цели и задачи предварительного этапа аудиторской проверки. Подходы к определению стоимости аудита.

Тема 5. Планирование аудиторской проверки

Принципы планирования аудита: комплектность, непрерывность, оптимальность. Разработка общего Плана аудита. Определение ожидаемого объема аудиторской проверки, график и сроки проведения аудита. Составление программы аудиторской проверки. Экспресс-анализ отчетности аудируемого экономического субъекта. Оценка и согласование существенности и аудиторского риска.

Тема 6. Оценка существенности ошибок и системы внутреннего контроля

Ошибки и незаконные действия. Основные виды нарушений в первичных документах, учетных регистрах, искажения при составлении отчетности. Действия аудитора при выявлении искажений. Понятие существенности (материальности) ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки. Два метода подхода к определению существенности. Методика определения количественного уровня существенности. Использование уровня существенности на различных этапах аудиторской проверки. Роль системы внутреннего контроля в обеспечении достоверности отчетности организации. Структура органов внутреннего контроля в субъектах хозяйствования различных организационно-правовых форм. Формы взаимодействия службы внутреннего контроля с другими звеньями системы управления и внешними аудиторами.. Понятие контрольной среды. Роль документооборота в формировании контрольной среды. Тестирование средств внутреннего контроля. Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки.

Тема 7. Аудиторский риск и аудиторская выборка

Общее понятие аудиторского риска. Неотъемлемый аудиторский риск. Риск средств контроля и понятие надежности средств контроля. Риск необнаружения. Модель аудиторского риска. Взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности ошибок. Методы минимизации аудиторского риска. Понятие аудиторской выборки. Методы аудиторской выборки и особенности их применения. Влияние аудиторской выборки на трудоёмкость и стоимость аудиторских проверок. Оптимизация соотношения объёма аудиторской выборки, трудоёмкости и качества аудита. Страхование ответственности аудиторов и аудиторских фирм.

Тема 8. Организация аудиторской проверки

Организация труда аудиторов в различных аудиторских фирмах. Универсальные и специализированные аудиторские фирмы. Внутренний контроль качества аудиторских услуг. Текущий и итоговый контроль при проведении аудиторской проверке. Рабочие

документы аудиторов. Классификация рабочих документов, порядок их создания, использования и хранения. Оплата труда аудиторов. Формы контроля за качеством аудита со стороны саморегулируемых аудиторских объединений и федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности.

Тема 9. Аудиторские доказательства

Виды аудиторских доказательств. Внутренние, внешние и смешанные доказательства. Источники их получения. Методы получения аудиторских доказательств. Методы и последовательность применения аудиторских доказательств. Аналитические процедуры и особенности их использования при проведении аудиторских проверок разного вида. Методы получения и обработки аудиторских доказательств.

Использование работы эксперта и внутреннего аудита при сборе аудиторских доказательств. Использование работы другого аудитора. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита.

Тема 10. Подготовка аудиторского заключения

Особенности оформления результатов аудиторских проверок и аудиторских услуг. Виды документов, которые готовят аудиторы по итогам аудиторских проверок. Письменная информация (отчет) аудитора руководству аудируемого предприятия. Порядок и условия ее составления и представления. Понятие аудиторского заключения. Требования, которые предъявляются к аудиторскому заключению федеральным стандартом. Виды аудиторских заключений. Структура аудиторского заключения. Порядок представления аудиторского заключения клиенту. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, происшедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого экономического субъекта

Раздел 2. Практический аудит

Тема 1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала

Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования. Состав проверяемых документов: устав организации, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации в органах статистики, налоговой инспекции, внебюджетных фондах, протоколы собраний, документы приватизации, патенты для субъектов малого предпринимательства, договоры банковских счетов и вкладов, проспекты эмиссии, приказы, распоряжения, внутренние положения и др.

Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете. Проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности.

Особенности аудита складочного капитала, уставного капитала паевого фонда.

Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности.

Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки учредительных документов, формирования уставного капитала и законности осуществления отдельных видов деятельности.

Тема 2. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики

Цель проверки и источники информации.

Нормативные положения, регулирующие организацию бухгалтерского учета на предприятиях.

Методика аудиторской проверки постановки бухгалтерского учета.
Оценка организационной системы бухгалтерского учета.
Оценка формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятия.

Аудит системы документации и документооборота.

Аудит автоматизации бухгалтерского учета.

Анализ и оценка учетной политики предприятия.

Обобщение результатов проверки.

Тема 3. Аудит учета денежных средств и денежных документов

Цель проверки и источники информации.

Нормативное регулирование денежных операций. Проверка организации внутреннего контроля операций с денежными средствами.

Методы проверки кассовых операций. Проверка правильности документального отражения операций с наличными денежными средствами. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе. Проверка законности операций с наличными денежными средствами, использования их по целевому назначению, возврата в банк неиспользованных денег, соблюдения правил и лимитов расчетов наличными деньгами.

Аудит операций по счетам в банках. Проверка полноты оприходования денежных средств на счета в банках. Проверка законности операций по списанию денежных средств со счетов. Проверка полноты и правильности операций синтетического учета по валютным счетам.

Проверка и подтверждение отчетной информации о наличии и движении денежных средств. Проверка операций с денежными документами, ценными бумагами и бланками строгой отчетности. Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия.

Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки денежных операций.

Тема 4. Аудит долгосрочных инвестиций и учета основных средств

Цели проверки и источники информации.

Нормативное регулирование операций с долгосрочными инвестициями и основными средствами и их учета.

Аудит операций по осуществлению капитальных вложений. Аудит незавершенного строительства и прочих капитальных вложений. Аудит капитальных вложений и оценки вводимых в действие объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов.

Аудит источников финансирования капитальных вложений.

Правильность оформления материалов инвентаризации основных средств. Проверка наличия и операций по поступлению и выбытию основных средств, их документального оформления и отражения в учете. Проверка выбытия объектов основных средств.

Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации: учета проведения капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности связанных с ним затрат.

Проверка правильности аналитического учета основных средств и их учета по местам эксплуатации и материально ответственным лицам.

Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации: учета проведения капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности, связанных с ним затрат.

Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования.

Проверка правильности налогообложения основных средств.

Типовые нарушения действующих правил ведения операций с долгосрочными инвестициями и основными средствами и их последствия.

Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки данных операций.

Тема 5. Аудит учета нематериальных активов

Цели проверки и источники информации.

Нормативное регулирование операций с нематериальными активами и их учета.

Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов.

Проверка срока полезного действия нематериальных активов и их амортизации.

Проверка правильности аналитического учета нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации и материально ответственным лицам.

Проверка правильности учета арендных и лизинговых операций.

Проверка правильности налогообложения нематериальных активов.

Проверка и подтверждение правильности отражения нематериальных активов в балансе и приложения к нему.

Типичные нарушения в учете операций с нематериальными активами.

Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

Тема 6. Аудит учета материально- производственных запасов

Цели проверки и источники информации.

Нормативное регулирование операций с товарно-материальными ценностями и их учета.

Проверка сохранности и операций по движению производственных запасов, материальных ценностей и товаров, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учете. Проверка складского учета товарно-материальных ценностей.

Проверка экспортных и импортных товарных операций.

Проверка правильности налогообложения товарно-материальных ценностей.

Проверка правильности отражения товарно-материальных ценностей в балансе.

Обобщение результатов проверки.

Тема 7. Аудит расчетных и кредитных операций

Цели проверки и источники информации.

Нормативное регулирование ведения и учета кредитных операций.

Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

Аудит расчетов по претензиям. Проверка состояния претензионной работы.

Аудит расчетов с подотчетными лицами.

Аудит расчетов по оплате труда. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц.

Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых соглашений.

Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия.

Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа.

Проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами.

Аудит долгосрочных и краткосрочных займов.

Методы проверки кредитных взаимоотношений экономического субъекта. Анализ

потребности экономического субъекта в кредитах, условий получения, источников покрытия, эффективности использования.

Аудит расчетов с дочерними обществами, по совместной деятельности и внутрифирменных расчетов.

Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей, проверка правомерности использования льгот по налогам и внебюджетным платежам.

Проверка и подтверждение отчетных показателей о состоянии расчетных и кредитных отношений предприятия.

Типовые ошибки и искажения в учете расчетных и кредитных операций.

Обобщение результатов проверки.

Тема 8. Аудит учета затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Цели проверки и источники информации.

Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения.

Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).

Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производства. Проверка учета внутренних производственных процессов.

Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства.

Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство.

Проверка правильности отражения операций по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции.

Оценка эффективности затрат на производство.

Типовые ошибки в учете затрат на производство и исчислении себестоимости продукции.

Обобщение результатов проверки издержек производства и себестоимости продукции.

Тема 9. Аудит учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов

Цели проверки и источники информации.

Нормативная база организации и учета реализации продукции.

Проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономическим субъектом учетной политикой. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции.

Аудит экспортных операций.

Проверка учета управленческих и коммерческих расходов и их распределения.

Проверка налогообложения продукции.

Проверка достоверности и анализ показателей финансовых результатов от реализации продукции.

Нормативная база формирования и использования прибыли.

Аудит формирования финансовых результатов.

Аудит текущего использования прибыли и ее распределения.

Аудит налогообложения прибыли.

Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов и резервов.

Особенности аудита финансовых результатов на субъектах малого предпринимательства.

Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах.

Типовые ошибки в учете готовой продукции и ее реализации и финансовых

результатах деятельности.

Обобщение результатов проверки.

Тема 10. Аудит изменения собственного капитала

Цели проверки и источники информации.

Нормативно-законодательная и информационная база аудита.

Аудит изменения уставного, добавочного, резервного капитала, прибыли и её использования. Оценка соблюдения действующего законодательства и учредительных документов при осуществлении операций по использованию прибыли и фондов. Оценка соответствия данных аналитического и синтетического учёта по счетам собственного капитала. Аудит раскрытия информации о движении собственного капитала в пояснениях к отчётности.

Типовые ошибки в учете собственного капитала.

Обобщение результатов проверки.

5. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Раздел I. Основы аудита.

Тема 1. Понятие аудита, его цели и место в системе контроля

Форма проведения: семинар.

Вопросы к теме:

- 1.1. Место аудита в системе финансового контроля в РФ. Аудит и ревизия.
- 1.2. Сущность и функции аудита в рыночной экономике.
- 1.3. Внутренний и внешний аудит.
- 1.4. Этапы развития аудита в России и международной практике.
- 1.5. Критерии классификации аудита.
- 1.6. Характеристика сопутствующих аудиту услуг.
- 1.7. Состояние и развитие рынка аудиторских услуг.

Тема 2. Организационно-правовые основы внешнего аудита.

Трудоемкость – 2 час.

Форма проведения: семинар.

Вопросы к теме:

- 2.1. Концепции и модели регулирования аудиторской деятельности;
- 2.2. Правое регулирование аудиторской деятельности;
- 2.3. Квалификационные требования к специалистам в аудите.
- 2.4. Порядок аттестации аудиторов.
- 2.5. Стандарты аудита, их значение и необходимость унификации.
- 2.6. Принципы построения и требования к структуре российских аудиторских стандартов.
- 2.7. Место стандартов в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности.

Тема 3. Права, обязанности и ответственность сторон при аудите.

Трудоемкость – 2 ч., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

Форма проведения: семинар.

Вопросы к теме:

- 3.1. Права и обязанности сторон при аудите.
- 3.2. Ответственность сторон при аудите.
- 3.3. Принципы аудита и их роль при реализации контактов с клиентом.
- 3.4. Этические принципы аудиторской деятельности.

- 3.5. Формы взаимоотношений аудиторов и руководства аудируемого объекта, их особенности при проведении аудиторских проверок и аудиторских услуг.
- 3.6. Виды договоров, регулирующих отношения аудиторских фирм и клиентов.

Тема 4. Предварительный этап аудиторской проверки.

Трудоемкость – 2 ч., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

Форма проведения: семинар.

Вопросы к теме:

- 4.1. Основные этапы проведения аудита.
- 4.2. Взаимоотношения сторон на предварительном этапе проверки.
- 4.3. Изучение деятельности предполагаемого клиента.
- 4.4. Согласование условий аудита.
- 4.5. Правовая основа договора на оказание аудиторских услуг.
- 4.6. Оценка стоимости аудиторских услуг.

Тема 5. Планирование аудиторской проверки.

Трудоемкость – 2 ч., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

Форма проведения: семинар, решение задач.

Вопросы к теме:

- 5.1. Основные принципы и этапы планирования аудита.
- 5.2. Общий план аудита.
- 5.3. Программа аудита.
- 5.4. Решение задачи по составлению программ аудита по различным участкам учёта.

Тема 6. Оценка существенности ошибок и системы внутреннего контроля.

Трудоемкость – 2 ч., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

Форма проведения: семинар.

Вопросы к теме:

- 6.1. Понятие ошибок и преднамеренных искажений отчетности.
- 6.2. Действия аудитора при выявлении искажений.
- 6.3. Понятие и способы оценки существенности в аудите.
- 6.4. Методика определения количественного уровня существенности.
- 6.5. Роль системы внутреннего контроля в обеспечении достоверности отчётности организации.
- 6.6. Структура органов внутреннего контроля в субъектах хозяйствования различных организационно-правовых форм.
- 6.7. Понятие контрольной среды. Роль документооборота в формировании контрольной среды.
- 6.8. Тестирование средств внутреннего контроля.
- 6.9. Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки.

Тема 7. Аудиторский риск и аудиторская выборка.

Трудоемкость – 2 ч., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

Форма проведения: семинар.

Вопросы к теме:

- 8.1. Общее понятие аудиторского риска. Неотъемлемый аудиторский риск. Риск средств контроля и понятие надежности средств контроля. Риск необнаружения.
- 8.2. Модель аудиторского риска. Взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности ошибок.

- 8.3 Методы минимизации аудиторского риска.
- 8.4 Понятие аудиторской выборки.
- 8.5 Методы построения аудиторской выборки и особенности их применения.
- 8.6 Оптимизация соотношения объема аудиторской выборки, трудоёмкости и качества аудита.
- 8.7 Страхование ответственности аудиторов и аудиторских фирм.

Тема 8. Организация аудиторской проверки.

Трудоёмкость – 2 ч., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

Форма проведения: семинар.

Вопросы к теме:

- 9.1. Организация труда аудиторов в различных аудиторских фирмах.
- 9.2. Внутренний контроль качества аудиторских услуг. Текущий и итоговый контроль при проведении аудиторской проверки.
- 9.3. Рабочие документы аудиторов. Классификация рабочих документов, порядок их создания, использования и хранения.
- 9.4. Организация оплаты труда аудиторов.
- 9.5. Формы контроля за качеством аудита со стороны саморегулируемых аудиторских объединений и федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности.

Тема 9. Аудиторские доказательства.

Трудоёмкость – 1 ч., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

Форма проведения: семинар.

Вопросы к теме:

- 10.1. Аудиторские доказательства, их виды и источники получения.
- 10.2. Аудиторские процедуры, используемые для аудиторских доказательств.
- 10.3. Аналитические процедуры и особенности их использования при проведении аудиторских проверок разного вида.
- 10.4. Использование работы эксперта и внутреннего аудита при сборе аудиторских доказательств.
- 10.5. Использование работы другого аудитора.
- 10.6. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита.

Тема 10. Подготовка аудиторского заключения.

Трудоёмкость – 1 ч., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

Форма проведения: семинар.

Вопросы к теме:

- 11.1. Письменная информация (отчет) аудитора руководству аудируемого предприятия. Порядок и условия ее составления и представления.
- 11.2. Понятие аудиторского заключения. Требования, которые предъявляются к аудиторскому заключению федеральным стандартом.
- 11.3. Виды аудиторских заключений. Структура аудиторского заключения.
- 11.4. Порядок представления аудиторского заключения клиенту.
- 11.5. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, происшедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.
- 11.6. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого экономического субъекта.

Раздел 2. Практический аудит

Тема 3. Аудит учета денежных средств и денежных документов.

Трудоемкость – 4 ч., в том числе в интерактивной форме –2 час.

Форма проведения: практическое занятие.

Решение задач и разбор ситуаций.

Вопросы к теме:

- 1) Аудит кассовой дисциплины;
- 2) Аудит движения наличных средств в кассе;
- 3) Аудит операций по счетам в банках.
- 4) Аудит операций синтетического учета по валютным счетам.
- 5) Проверка операций с денежными документами, ценными бумагами и бланками строгой отчетности.
- 6) Проверка кассовых ордеров, денежных чеков, регистров бухгалтерского учёта на основе составленных программ. Результаты проверки будут оформлены в рабочих документах аудитора.

Тема 4. Аудит долгосрочных инвестиций и учета основных средств.

Трудоемкость – 4 ч., в том числе в интерактивной форме –2 час.

Форма проведения: практическое занятие.

Решение задач и разбор ситуаций по вопросам:

Вопросы к теме:

- 1) Аудит операций по осуществлению капитальных вложений.
- 2) Аудит незавершенного строительства и прочих капитальных вложений.
- 3) Аудит операций по поступлению и выбытию основных средств, их документального оформления и отражения в учете.
- 4) Аудит правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации.
- 5) Проверка правильности налогообложения основных средств.

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся практические вопросы особенностей аудита основных средств будут рассматриваться на примерах конкретных ситуаций.

Тема 5. Аудит учета нематериальных активов.

Трудоемкость – 2 ч., в том числе в интерактивной форме –1 час.

Форма проведения: практическое занятие.

Решение задач и разбор ситуаций.

Вопросы к теме:

- 1) Аудит операций по движению нематериальных активов.
- 2) Аудит срока полезного действия нематериальных активов и их амортизации.
- 3) Проверка правильности налогообложения нематериальных активов.

Решение задач по аудиту НМА с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся будет выполняться на практических примерах.

Тема 6. Аудит учета материально-производственных запасов.

Трудоемкость – 2 ч., в том числе в интерактивной форме – 1 час.

Форма проведения: практическое занятие.

Решение задач и разбор ситуаций.

Вопросы к теме:

- 1) Аудит учета операций с товарно-материальными ценностями.
- 2) Аудит налогообложения товарно-материальных ценностей.

Решение задач и разбор ситуаций по аудиту движения ТМЦ с целью формирования практических навыков у обучающихся будет производиться на практических примерах.

Тема 7. Аудит расчетных и кредитных операций.

Трудоемкость – 2 ч., в том числе в интерактивной форме –1 час.

Форма проведения: практическое занятие.

Решение задач и разбор ситуаций по вопросам.

Вопросы к теме:

- 1) Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
- 2) Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
- 3) Аудит расчетов с подотчетными лицами.
- 4) Аудит расчетов по оплате труда.
- 5) Аудит долгосрочных и краткосрочных займов.
- 6) Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Аудит расчётов по вышеперечисленным вопросам будет выполняться на примере конкретных ситуаций с целью формирования практических навыков.

Тема 8. Аудит учета затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

Трудоемкость – 2 ч., в том числе в интерактивной форме –1 час.

Форма проведения: практическое занятие.

Решение задач и разбор ситуаций по вопросам

Вопросы к теме:

- 1) Аудит учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).
- 2) Аудит учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
- 3) Аудит учета и оценки незавершенного производства.
- 4) Аудит операций по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции.

На практическом занятии решение задач и ситуаций, составление рабочих документов аудитора с целью формирования профессиональных навыков обучающихся будет осуществляться на конкретных примерах.

Тема 9. Аудит учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов.

Трудоемкость – 2 ч., в том числе в интерактивной форме –1 час.

Форма проведения: практическое занятие.

Решение задач и разбор ситуаций по вопросам.

Вопросы к теме:

- 1) Аудит учета реализации продукции.
- 2) Проверка учета управленческих и коммерческих расходов и их распределения.
- 3) Проверка налогообложения продукции.
- 4) Аудит формирования финансовых результатов.

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, практические вопросы аудита доходов и расходов, формирования финансовых результатов будут рассматриваться на примерах конкретных ситуаций.

Контрольные ситуации для решения задач на практических и семинарских занятиях

Тема 1 Аудит денежных средств

Ситуация 1

В ходе аудиторской проверки 10 февраля была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации. Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги – 12 500 руб. По данным кассового отчета числится остаток на начало дня – 556 руб., приходный кассовый ордер № 151 от 10 февраля на сумму выручки операционной кассы №1 – 30 000 руб., приходный кассовый ордер №152 на сумму выручки операционной

кассы №2 – 27 000 руб., расходный кассовый ордер №137 от 10 февраля на сданную выручку в банк – 44 800 руб.

В объяснительной записке ста кассир показал, что из кассы были выданы деньги взаимобразно, до заработной платы:

Смирновой Т.П. (продавец) 200 руб.

Белкиной О.Ф (рабочая) 40 руб.

Крыловой С.С. (кассир – операционист) 10 руб.

По объяснению кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день заработной платы.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 2

Организации банком установлен лимит остатков наличных денег в кассе в сумме 10 000 руб.

Согласно записям в регистре по счету «Кассы», а также кассовым отчетам остатки денег в проверяемом периоде были следующими, руб.

На 1 февраля - 1 500

На 18 февраля – 760 000

На 1 марта – 22 000

На 1 апреля – 28 650

На 15 апреля – 14 870

На 2 мая – 13 700

На 15 мая – 13 700

На 5 июня – 472 700

На 1 июля – 12 700

На 10 июля – 16 800

На 1 августа – 11 300

На 10 сентября – 15 700

На 10 октября – 15 800

На 12 декабря – 17 700

При проверке соблюдения лимита остатка денег в кассе следует иметь в виду, что для организации установлены сроки выплаты заработной платы 3 и 17 числа каждого месяца.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 3

Согласно отчетам кассира организацией 5 августа получено по чеку для выплаты заработной платы работникам 210 000 руб.; 6 августа выдано по платежной ведомости № 142 – 160 000 руб.; 7 августа выдано по платежной ведомости № 142 – 38 000 руб.; 8 – 12 августа выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам Петрову Н.Н. – 1350руб., Чайкину Н.Р. – 800 руб.; 13 августа оставшиеся суммы, полученные для выплаты заработной платы, в размере 9000 руб. сданы в банк.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Тема 2. Аудит финансовых вложений

Ситуация 1

Организацией в ноябре прошлого года приобретен у финансовой компании вексель номиналом 50 000 руб. с дисконтом 2 500 руб.и сроком погашения 1,5 года. В бухгалтерском учете вексель был оприходован до стоимости приобретения, а затем предъявлен в оплату за услуги водоснабжения в сумме 47 500 руб.

Какие нарушения обнаружил аудитор и как их исправить?

Ситуация 2

Организацией в июне на товарно – фондовой бирже были проданы акции, принадлежащие другой организации, на основании свидетельства №115 от 09.07. отчетного года. В свидетельстве указано:

Продажная стоимость акций – 8 000 руб.;

Плата за услуги на аукционе – 1 600 руб.,
 Стоимость акций по данным бухгалтерского учета – 1 800 руб.
 В учете организации были сделаны следующие записи:
 Д-т сч. 50 К-т сч. 58-1 – 6 400 руб. – принято наличными за акции
 Д-т сч. 58-1 К-т сч. 99 – 4 600 руб. - отражен доход от продажи

Какие нарушения обнаружил аудитор и как их исправить?

Ситуация 3

В организации на счете 58 «Финансовые вложения» учтены акции ОАО «Капитал» в сумме на 01.01. отчетного года 10 500 руб., на 31.12. отчетного года – 14 000 руб.

На конец года была произведена переоценка акций на 3 500 руб. записью:
 Д-т сч. 58-1 К-т сч. 99.

Согласно выписке из реестра аукционеров указанные акции являются обыкновенными акциями номиналом 1 000 руб., или 60 у.е., акции рублевые с условием их оплаты по курсу доллара на дату совершения сделки.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Тема 3. Аудит внеоборотных активов

Ситуация 1

Два холодильника первоначальной стоимости 13 500 руб. каждый вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному холодильнику амортизационные отчисления составили 11 800 руб., а по второму – 12 000 руб. В акте на ликвидацию холодильников указаны причины неполной амортизации – несвоевременное проведение ремонтов из-за отсутствия запасных частей. Акт утвержден руководителем. За демонтаж холодильников начислена заработная плата рабочим в размере 175 руб., оприходовано металлолома на сумму 40 руб. и запасных частей на – 95 руб.

Результат в сумме 3 065 руб. списан на счет 83 «Добавочный капитал».

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 2

При проверке первичных документов и сопоставлении даты совершения хозяйственной операции с датами их отражения в учете аудитором установлено, что 27 декабря отчетного года была произведена продажа объекта основных средств (согласно договору и акту приемки-передачи) стоимостью 60 000 руб. Первоначальная стоимость объекта – 50 000 руб., износ – 8 000 руб. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не нашла отражения на счетах бухгалтерского учета по состоянию на последнюю отчетную дату года.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 3

В ходе проверки аудитор установил, что на счете 01 «Основные средства» организация учитывала до октября отчетного года автомобиль ВАЗ 21053, введенный в эксплуатацию 30.12 предыдущего отчетного года, балансовой стоимостью 208 000 руб. сумма начисленной амортизации в отчетном году составила 29 700 руб. Автомобиль был угнан в марте отчетного года, о подтверждении факта угона имеется акт ГИБДД.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 4

Организацией приобретен легковой автомобиль ВАЗ – 2109 для служебного пользования. В счете указана цена 39 400 руб., в том числе НДС 6 400 руб. Организацией оплачен счет, автомобиль оприходован и поставлен на баланс с учетом НДС.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
		дебет	кредит	

Оплачен счет за автомобиль	Счет, платежное	60	51	38 400
Оприходован автомобиль	поручение	08	60	32 000
На сумму НДС	Накладная	08	60	6 400
Автомобиль введен в эксплуатацию	Накладная Акт ввода в эксплуатацию, ф. № ОС - 1	01	08	32 000

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 5

Организацией в марте отчетного года был взят в банке кредит для приобретения технологического оборудования 90 000 руб. под 40% годовых на четыре месяца. Оборудование было приобретено и введено в эксплуатацию. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
02.03	Получен кредит в банке	Договор, выписка банка	51	66	90 000
03.03	Оплачен счет организации продавца за оборудование	Счет, платежное поручение	60	51	90 000
04.03	Получено оборудование	Накладная	08	60	75 000
04.03	НДС на оборудование	Накладная	19	60	15 000
03.04	Оплачены проценты по кредиту	Платежное поручение	20	51	3 000
08.04	Введено в эксплуатацию технологическое оборудование	Акт ввода в эксплуатацию ф. № ОС - 1	01	08	75 000
08.04	Предъявлен к зачету НДС по введенному оборудованию	Акт ввода в эксплуатацию ф. № ОС - 1	68	19	15 000
03.05	Оплачены проценты за кредит	Платежное поручение	20	51	3 000
04.06	Оплачены проценты за кредиты	Платежное поручение	20	51	3 000
04.06	Погашена сумма кредита	Платежное поручение	66	51	90 000

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 6

Для осуществления уставной деятельности в ноябре отчетного года организацией были приняты к учету безвозмездно переданные ей основные средства (легковые автомобили) на сумму 150 300руб. В том же месяце эти основные средства были переданы работникам организации в оплату задолженности по ранее начисленной заработной плате в размере 120 000руб. В регистрах бухгалтерского учета имеются следующие записи:

Д-т сч. 70 К-т сч. 91-1 – 120 000 руб. – выплачена начисленная ранее заработная плата;

Д-т сч. 91-2 К-т сч. 01 – 150 300 руб. – списаны автомобили, переданные в счет заработной платы;

Д-т сч. 91-9 К-т сч. 91-1 – 30 300 руб. – определен финансовый результат.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 7

В связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции произведена реконструкция основных средств (станков, оборудования) в ряде цехов. Расходы на проведение реконструкции в сумме 380 000руб. были списаны за счет себестоимости.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 8

Организация переуступает право пользования своим товарным знакомы другой организации сроком на 5 лет за 1 500 000руб., НДС – 300 000руб. (товарный знак с баланса организации не списывается). В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

Д-т сч. 51 К-т 91-1 – 1 500 000 руб. – получен доход от переуступки права пользования;

Д-т сч. 51 К-т сч. 68 – 300 000 руб. – отражен НДС.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 9

Организация покупает право пользования товарным знаком сроком на 5 лет за 12 000руб., НДС – 2 400руб. В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 14 400 руб. – оплачено право пользования товарным знаком;

Д-т сч. 04 К-т сч 60 – 14 400 руб. – принят к учету товарный знак.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Тема 4. Аудит материально – производственных запасов

Ситуация 1

Организацией в магазине розничной торговли приобретены запасные части для служебного легкового автомобиля.

К авансовому отчету № 19 от 25.10. механика гаража приложены:

1. Товарный чек магазина с наименованием запасных частей на сумму 1 340 руб.
2. Чек ККМ на сумму 1 340 руб.

В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
09.09	Приобретены запасные части за наличный расчет	Товарный чек и кассовый чек	10	71	1 117
09.09	НДС, уплаченный при покупке	Товарный чек	19	71	223
10.09	Списаны запасные части на текущий ремонт	Авансовый отчет	20	10	1 117
10.09	Списаны НДС на расчеты с бюджетом	Расчет	68	19	223

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 2

Организацией на счете 10 «Материалы» отражены как материалы, приобретаемые для производственных целей, так и материальные ценности, приобретаемые для дальнейшей систематической перепродажи. Общая сумма за год составила 162 000руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 3

Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчета был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 6 185руб., виновные найдены не были, причина недостачи не установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать недостачу товаров на убытки предприятия. В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Д-т сч. 73-2 К-т сч. 10 – 6 185 руб. – на сумму недостачи материалов;

Д-т сч. 94 К-т сч. 73-2 – 6 185 руб. – списана сумма недостачи со счета расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей;

Д-т сч. 91-2 К-т сч. 94 – 6 185 руб. – сумма недостачи списана на убытки предприятия.

Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных, не представлены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 4

При проверке учета товарных операций фирменного магазина при заводе аудитором установлено:

А) товарные отчеты материально ответственных лиц составляются в произвольной форме;

Б) в отчетах остатки товаров и денежных средств показываются общей суммой;

В) учет товаров осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу», на котором отражаются и расходы магазина;

Г) выручка магазина определяется на основании кредитового оборота по счету 44 «Расходы на продажу» и по счету 90-1 «Выручка» отражения не находит. Всего за отчетный период товаров было продано на сумму 900 000руб.

Как повлияли выявленные несоответствия на показатели отчетности?

Тема 5. Аудит расчетов

Ситуация 1

Согласно выписке банка за 15 октября базе стройматериалов оплачен счет за материалы на сумму 23 000руб. Накладная к счету не приложена. На указанную сумму в учетном регистре по расчетному счету сделана запись: Д-т сч. 76 К-т сч. 51. В регистрах по учету материальных ценностей и материальных отчетах склада сведений об оприходовании материалов по данному счету нет, а в регистре по счету 76 на указанную сумму имеется запись: Д-т сч. 26 К-т сч. 76. Документы, подтверждающие эту запись к регистру не приложены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 2

По данным аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредитовое сальдо составляет 500 700руб., а дебетовое – 70 350руб. По данным баланса, кредиторская задолженность поставщикам равна 430 350руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 3

По расходному кассовому ордеру от 14 марта №25 отчетного года из кассы организации было выдано под отчет секретарю Зайцевой С.Т. 1000руб. Авансовый отчет не представлен, возврата денег в кассу не было. По объяснению бухгалтера, указанная сумма была «перекинута» на менеджера Подольскую М.Н.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 4

За счет средств предприятия была оплачена поездка руководителя в Испанию в сумме 9 500руб. и списана на затраты как командировочные расходы. При этом отсутствуют приказ о направлении работника в командировку, ее целям и срокам и отчет о командировке. На приложенных оправдательных документах, на израсходованные денежные средства, имеется штамп туристской организации.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 5

При проведении аудита выявлено, что сотрудниками организации несколько месяцев не представлялись авансовые отчеты на общую сумму 6 800руб. о производственных хозяйственных расходах. В кассу подотчетные суммы не возвращены. Приказом руководителем « О порядке выдачи подотчетных сумм» на предприятии установлен предельный срок возврата подотчетных сумм – 30 дней со дня получения.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Тема 6. Аудит финансовых результатов

Ситуация 1

Проверяя обороты по счетам Главной книги, аудитор обратил внимание на поступление денежных средств на целевое финансирование, которое отражено бухгалтерской проводкой: Д-т сч. 51 К-т сч. 86 в сумме 105 000руб. В договорах на поставку выпускаемой продукции в виде дополнительного условия предусматривалось при продаже продукции перечисление заказчиком определенной суммы премий.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 2

При проверке оборотов по счетам Главной книги по записям в кассовой книге аудитор уточнил суть хозяйственных операций. По данным кассовых отчетов и приложенных к ним оправдательных документов следовало, что в кассу предприятия вносились наличные деньги:

Д-т сч. 50 К-т сч.23 – 8 500руб. – за предоставленный для личных целей работников предприятия автотранспорт;

Д-т сч. 50 К-т сч. 91-1 – 120 000руб. – за временное хранение товаров и имущества на складах (в соответствии в оформленными договорами) и за погрузочно-разгрузочные работы, оказываемые покупателям и заказчикам как на основании заключенных договоров, так и по разовым заявкам – 108 000руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 3

В отчетном периоде организацией в соответствии с договором были оплачены услуги за техническое обслуживание оргтехники. Фактические данные услуги оказаны не были, документального подтверждения получения предприятием оплаченных услуг не представлено (отсутствуют акты приемки-передачи работ, соответствующие акты об оказании услуг). При этом в бухгалтерском учете предприятия данная хозяйственная операция отражена проводками:

Д-т сч. 20(44) К-т сч. 60 – 3 000 руб. – на стоимость услуг;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 - 600 руб. – на сумму НДС;

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 3 600 руб. - оплата оказанных услуг;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 – 600 руб. – после оплаты работ списан НДС на расчеты с бюджетом.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 4

При встречной сверке записей по счетам учета затрат и расчетному счету, отраженных бухгалтерскими проводками: Д-т сч. 26(44) К-т сч. 51, аудитор выяснил, что в отчетном году организация приобрела автомобиль, и запись на 6 000руб. – это налог при приобретении автотранспортных средств, уплаченный при покупке.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 5

Проверяя записи организации по учету затрат, аудитор установил, что в себестоимость продукции включены расходы по оплате услуг:

городского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении, являющемся собственностью организации, - 18 500руб.;

сторонней организации за установку локальной компьютерной сети – 26 000руб.

В бухгалтерском учете на указанные суммы сделана запись:

Д-т сч. 20(44) К-т сч. 60

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 6

Работнику организации Матвееву Д.В. была выдана под отчет сумма 15 000руб. на хозяйственные нужды для приобретения предметов спортивного инвентаря.

О произведенных расходах Матвеевым был представлен авансовый отчет с приложенными чеками магазина на мячи и ракетки на сумму 1 500руб.

В бухгалтерском учете сделаны записи:

Д-т сч. 71 К-т сч. 50 – 1 500руб. – выдано под отчет на приобретение необходимых предметов;

Д-т сч. 20 К-т сч. 71 – 1 500руб. – подотчетная сумма списана на себестоимость.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 7

В результате аудиторской проверки, проводившейся в первом квартале отчетного года, обнаружено, что 25 февраля организацией была отнесена на счет 20 «Основное производство» сумма 643 567руб. в оплату счета ТОО «Парус» от 14.11 прошлого года за информационные услуги. Акт о выполнении работ подписан 16.11 прошлого года.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 8

Возврат штрафных санкций по аннулированному договору № 105 на строительство был отражен в бухгалтерских записях организации по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в сумме 12 000руб. В договоре при его аннулировании штрафные санкции не оговорены, решение суда об их возврате отсутствует.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 9

Организацией в январе текущего года было получено положительное решение арбитражного суда о взыскании с должников штрафных санкций по договорам поставки в сумме 300 000руб., но фактические денежные средства поступили на счет организации только в июле и были отражены в учете в составе прочих доходов на момент поступления.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Тема 7. Аудит уставного капитала и расчетов с учредителями.

Ситуация 1

Согласно учредительному договору уставный капитал организации должен быть сформирован путем вноса доли российского участника в сумме 285 000 руб. и иностранного участника в размере 10 000 долл.США. Учредительные документы подписаны 04.01.01г. Курс доллара на дату подписания учредительных документов 28,16 руб. Свидетельство о государственной регистрации подписано 20.01.01г., курс доллара на эту дату 28,34 руб.

В учетных регистрах имеются записи:

Д-т сч. 75-1 К-т сч. 80 – 566 600 руб. – отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (285 000 + (10 000 долл. США * 28,16)).

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 2

В протоколе общего собрания ООО «Импульс» отражено решение участников об уменьшении уставного капитала до минимального размера, предусмотренного законодательством для ООО«Импульс», путем выкупа долей участников.

Уставный капитал (оплаченный) составлял 500 000руб. Было выкуплено долей номинальной стоимостью 100 000руб. по цене 120 000руб. Другие документы, кроме протокола общего собрания участников и платежных поручений, не представлены В

учетных регистрах общества сделаны записи:

Д-т сч. 81 К-т сч. – 120 000руб. – выкуплена доля участников;

Д-т сч. 80 К-т сч. 81 – 120 000руб. – уменьшен уставный капитал.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 3

В сентябре 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 сч. 84 К-т сч. 75-2 – 8 000руб. – начислены дивиденды акционерам – не работникам предприятия;

Д-т сч. 75-2 К-т сч. 10 – 8 000руб. - выданы материалы в счет оплаты дивидендов;

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

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

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

6. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ (ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ)

по данной дисциплине не предусмотрены.

7. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Учебным планом предусмотрено выполнение курсовой работы.

Курсовая работа позволяет студентам проявить инициативу как в выборе самого широкого круга дополнительной информации по намеченной теме, так и в изучении тех разделов курса, которые в ходе занятий носили обзорный характер. Подготовка и защита курсовых работ по аудиту обогащает студентов опытом и знаниями, необходимыми им при выполнении выпускной квалификационной работы.

К курсовым работам, как к первому самостоятельному исследованию в области аудита предъявляются следующие требования:

- курсовые работы должны быть написаны на высоком теоретическом уровне; при написании работ должны быть обобщены теоретические материалы по избранной теме с использованием соответствующих законов, постановлений правительства, других нормативных и инструктивных документов;
- курсовые работы должны быть написаны самостоятельно и отличаться критическим подходом, как к изучаемым литературным источникам, так и к практике аудита и его организации; изложение темы должно быть конкретным, насыщенным фактическими данными, сопоставлениями, расчетами;
- работа должна заканчиваться выводами и предложениями, направленными на улучшение организации, методологии и практики аудита, на выявление возможностей повышения качества аудиторской деятельности;
- материал, почерпнутый из литературных источников, должен быть переработан, органически увязан с избранной студентом темой и изложен своими словами;
- курсовая работа должна быть изложена четким и грамотным языком и правильно оформлена.

Процесс подготовки, выполнения и защиты курсовых работ состоит из следующих этапов:

- Выбор темы.
- Подбор и первоначальное ознакомление с литературой по избранной теме.

- Составление предварительного варианта плана.
- Изучение отобранных литературных источников.
- Составление окончательного варианта плана.
- Сбор и обработка фактических данных, их систематизация и обобщение в сочетании с материалами литературных источников.
- Написание текста курсовой работы, ее оформление.
- Защита курсовой работы.

План работы должен отражать основную идею работы, раскрывать ее содержание и характер. В нем должны быть выделены наиболее актуальные вопросы темы.

При составлении плана не должно быть шаблона. И все же обычно первая глава курсовой работы должна освещать ключевые проблемные вопросы аудита отчетности по выбранной теме, критические сегменты учета, вероятность возникновения ошибки, при отражении которых наиболее велика; описание факторов, влияющих на увеличение (снижение) риска искажения отчетных данных.

В ней обычно приводятся тесты средств контроля, программу аудита, процедуры проверки по существу в отношении операций по выбранной теме. Возможные варианты действий при выявлении искажений.

Вторая глава, как правило, является отражением исследовательского и обобщающего этапов аудита. В ней рассматриваются вопросы оценки эффективности организации систем учета и контроля при совершении операций по выбранной теме. Оценивается влияние выявленных ошибок на риск искажения других статей показателей финансовой отчетности.

В заключении выполняется краткий обзор достигнутых результатов и даются рекомендации по совершенствованию систем учета и контроля.

Допускается любая другая структура содержания курсовой работы, которая логично и конструктивно позволяет представить работу как единое самостоятельное научное исследование выбранной темы.

Составленный план студент согласовывает с научным руководителем курсовой работы.

Примерная тематика курсовых работ

1. Аудит выпуска продукции, ее отгрузки и продажи.
2. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
3. Аналитические процедуры в аудите
4. Аудит валютных операций на предприятии.
5. Аудит внешнеэкономической деятельности организации.
6. Аудит выручки от реализации продукции, работ и услуг
7. Аудит движения денежных средств
8. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности.
9. Аудит долгосрочных финансовых вложений
10. Аудит закупок товарно-материальных ценностей
11. Аудит затрат и калькулирования себестоимости в строительной организации.
12. Аудит затрат на производство и реализацию продукции, работ и услуг
13. Аудит затрат на производство и финансовых результатов в организациях малого бизнеса.
14. Аудит затрат на ремонт основных средств
15. Аудит и анализ хозяйственной деятельности
16. Аудит издержек обращения в торговле.
17. Аудит инвестиций в финансовые активы.
18. Аудит инвестиционных проектов.
19. Аудит использования арендованных основных средств.
20. Аудит использования заемных средств.

21. Аудит капитальных вложений в основные средства
22. Аудит кассовых операций
23. Аудит кредитов и займов
24. Аудит лизинговых и арендных операций
25. Аудит материально-производственных запасов.
26. Аудит нематериальных активов
27. Аудит операций по начислению амортизации имущества.
28. Аудит операций по товарообороту при экспортной деятельности.
29. Аудит операций с основными средствами.
30. Аудит операций с иностранными поставщиками импортных товаров.
31. Аудит операций с ценными бумагами.
32. Аудит отчетности организации о движении денежных средств.
33. Аудит отчетности экономического субъекта.
34. Аудит оценочных показателей бухгалтерской отчетности
35. Аудит расходов на освоение природных ресурсов и на НИОКР
36. Аудит расчетов по единому социальному налогу.
37. Аудит расчетов по оплате труда
38. Аудит расчетов по совместной деятельности.
39. Аудит расчетов с бюджетом
40. Аудит расчетов с дочерними и зависимыми предприятиями.
41. Аудит расчетов с иностранными покупателями и заказчиками.
42. Аудит собственного капитала.
43. Аудит состояния и использования производственных запасов
44. Аудит товарных запасов
45. Аудит товарообменных операций
46. Аудит управленческих, общехозяйственных и коммерческих расходов
47. Аудит учета уставного капитала и расчетов с учредителями.
48. Аудит учетной политики аудируемого лица
49. Аудит финансовых результатов деятельности строительных организаций.
50. Аудит финансовых результатов и их использования.
51. Аудит фондов и резервов.
52. Аудит формирования и изменения собственного капитала
53. Аудит экспортно-импортных операций
54. Аудиторские доказательства и аудиторские процедуры
55. Аудиторский риск и факторы, его определяющие
56. Выборка и ее применение в аудиторских проверках
57. Контроль качества аудита в России и за рубежом.
58. Методы оценки в аудите применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица
59. Налоговый аудит и сопутствующие услуги
60. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в России и за рубежом
61. Особенности аудита бирж
62. Особенности аудита внебюджетных фондов
63. Особенности аудита инвестиционных фондов
64. Особенности аудита консолидированной бухгалтерской отчетности
65. Особенности аудита кредитных организаций
66. Особенности аудита операций со связанными сторонами
67. Особенности аудита организаций с иностранными инвестициями.
68. Особенности аудита страховых компаний
69. Особенности аудита федеральных государственных унитарных предприятий.
70. Особенности методики аудита хозяйственных договоров аудируемого лица

71. Особенности проведения аудита и сопутствующих услуг при использовании современных информационных технологий
72. Оценка состояния внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки.
73. Саморегулируемые профессиональные аудиторские объединения, их роль в развитии аудита в России.
74. Стандарты аудиторской деятельности.
75. Существенность в аудите, методы ее оценки
76. Финансовый анализ в аудите.
77. Этапы планирования аудиторской проверки.

Тематика контрольных работ для заочной формы обучения

Варианты контрольных работ выбираются по последней цифре зачетной книжки.

Вариант 1.

Для студентов, номер зачетной книжки которых заканчивается на 1:

1. Субъекты аудита: аудитор, аудиторская организация.
2. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.
3. Состав и содержание аудиторского заключения.

Вариант 2.

Для студентов, номер зачетной книжки которых заканчивается на 2:

1. Права и обязанности сторон при осуществлении аудиторской проверки.
2. Аудит системы управления и организации бухгалтерского учета.
3. Оценка способности аудируемого лица продолжать свою деятельность (допущение непрерывности деятельности).

Вариант 3.

Для студентов, номер зачетной книжки которых заканчивается на 3:

1. Ответственность аудиторов, аудиторских организаций и экономических субъектов. Аудиторская тайна.
2. Анализ и оценка учетной политики организации.
3. Оценка способности аудируемого лица продолжать свою деятельность (допущение непрерывности деятельности).

Вариант 4.

Для студентов, номер зачетной книжки которых заканчивается на 4:

1. Контроль качества аудиторской деятельности в России.
2. Аудит кассовых операций.
3. Модифицированное аудиторское заключение

Вариант 5.

Для студентов, номер зачетной книжки которых заканчивается на 5:

1. Подготовка и аттестация аудиторов.
2. Аудит операций на расчетном счете и других счетах в банках.
3. Формы мнения аудитора, представляемые в аудиторском заключении.

Вариант 6.

Для студентов, номер зачетной книжки которых заканчивается на 6:

1. Международные стандарты аудита и их взаимосвязь с федеральными стандартами аудиторской деятельности.
2. Аудит операций на валютном счете.
3. Состав и содержание аудиторского заключения.

Вариант 7.

Для студентов, номер зачетной книжки которых заканчивается на 7:

1. Этика аудита.
2. Методика аудиторской проверки расчетных операций.
3. Модифицированное аудиторское заключение

Вариант 8.

Для студентов, номер зачетной книжки которых заканчивается на 8:

1. Понятие и структура цикла аудиторской проверки.
2. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
3. Состав и содержание аудиторского заключения.

Вариант 9.

Для студентов, номер зачетной книжки которых заканчивается на 9:

1. Согласование условий проведения аудита.
2. аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
3. Формы мнения аудитора, представляемые в аудиторском заключении.

Вариант 10.

Для студентов, номер зачетной книжки которых заканчивается на 10:

1. Планирование аудита. Общий план и программа аудита.
2. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
3. Оценка результатов аудиторской проверки и обобщение полученной информации.

8. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы студентов, обучающихся по дисциплине (модулю)

Студентам рекомендовано решение ситуационных задач по дисциплине.

Для самостоятельного изучения и освоения дисциплины обучающемуся необходимо использовать источники из списка основной и дополнительной литературы:

Литература (ссылка на номер в списке литературы)		Форма контроля успеваемости
Основная литература	Дополнительная литература	
№1	№1-4	Решение задач (тестирование)

К самостоятельной работе студентов по дисциплине «Аудит» относятся их подготовка к практическим занятиям и написание докладов по изучаемым темам.

Темы докладов:

1. Аудит выпуска продукции, ее отгрузки и продажи.
2. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
3. Аналитические процедуры в аудите
4. Аудит валютных операций на предприятии.
5. Аудит внешнеэкономической деятельности организации.
6. Аудит выручки от реализации продукции, работ и услуг
7. Аудит движения денежных средств
8. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности.
9. Аудит долгосрочных финансовых вложений

10. Аудит закупок товарно-материальных ценностей
11. Аудит затрат и калькулирования себестоимости в строительной организации.
12. Аудит затрат на производство и реализацию продукции, работ и услуг
13. Аудит затрат на производство и финансовых результатов в организациях малого бизнеса.
14. Аудит затрат на ремонт основных средств
15. Аудит и анализ хозяйственной деятельности
16. Аудит издержек обращения в торговле.
17. Аудит инвестиций в финансовые активы.
18. Аудит инвестиционных проектов.
19. Аудит использования арендованных основных средств.
20. Аудит использования заемных средств.
21. Аудит капитальных вложений в основные средства
22. Аудит кассовых операций
23. Аудит кредитов и займов
24. Аудит лизинговых и арендных операций
25. Аудит материально-производственных запасов.
26. Аудит нематериальных активов
27. Аудит операций по начислению амортизации имущества.
28. Аудит операций по товаропродвижению при экспортной деятельности.
29. Аудит операций с основными средствами.
30. Аудит операций с иностранными поставщиками импортных товаров.
31. Аудит операций с ценными бумагами.
32. Аудит отчетности организации о движении денежных средств.
33. Аудит отчетности экономического субъекта.
34. Аудит оценочных показателей бухгалтерской отчетности
35. Аудит расходов на освоение природных ресурсов и на НИОКР
36. Аудит расчетов по единому социальному налогу.
37. Аудит расчетов по оплате труда
38. Аудит расчетов по совместной деятельности.
39. Аудит расчетов с бюджетом
40. Аудит расчетов с дочерними и зависимыми предприятиями.
41. Аудит расчетов с иностранными покупателями и заказчиками.
42. Аудит собственного капитала.
43. Аудит состояния и использования производственных запасов
44. Аудит товарных запасов
45. Аудит товарообменных операций
46. Аудит управленческих, общехозяйственных и коммерческих расходов
47. Аудит учета уставного капитала и расчетов с учредителями.
48. Аудит учетной политики аудируемого лица
49. Аудит финансовых результатов деятельности строительных организаций.
50. Аудит финансовых результатов и их использования.
51. Аудит фондов и резервов.
52. Аудит формирования и изменения собственного капитала
53. Аудит экспортно-импортных операций
54. Аудиторские доказательства и аудиторские процедуры
55. Аудиторский риск и факторы, его определяющие
56. Выборка и ее применение в аудиторских проверках
57. Контроль качества аудита в России и за рубежом.
58. Методы оценки в аудите применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица
59. Налоговый аудит и сопутствующие услуги

60. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в России и за рубежом
61. Особенности аудита бирж
62. Особенности аудита внебюджетных фондов
63. Особенности аудита инвестиционных фондов
64. Особенности аудита консолидированной бухгалтерской отчетности
65. Особенности аудита кредитных организаций
66. Особенности аудита операций со связанными сторонами
67. Особенности аудита организаций с иностранными инвестициями.
68. Особенности аудита страховых компаний
69. Особенности аудита федеральных государственных унитарных предприятий.
70. Особенности методики аудита хозяйственных договоров аудируемого лица
71. Особенности проведения аудита и сопутствующих услуг при использовании современных информационных технологий
72. Оценка состояния внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки.
73. Саморегулируемые профессиональные аудиторские объединения, их роль в развитии аудита в России.
74. Стандарты аудиторской деятельности.
75. Существенность в аудите, методы ее оценки
76. Финансовый анализ в аудите.
77. Этапы планирования аудиторской проверки.

9.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература

1. Аудит / под ред. В. И. Подольского. - М. : Юнити, 2012.
2. Заббарова О.А.Аудит.- М. : ИНФРА-М, 2014.

б) дополнительная литература

1. Гражданский кодекс РФ (ГКРФ) от 30.11.1994 № 51-ФЗ - Часть 1 (с изменениями)//
Собрание законодательства Российской Федерации. 1999. № 51, ст. 6288.
2. Гражданский кодекс РФ (ГКРФ) от 26.01.1996 № 14-ФЗ – Часть 2 (с изменениями)//
Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 5, ст. 410.
3. Кодекс РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ) от 30.12.2001 №
195-ФЗ
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 ФЗ от 06.12.2011
6. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: Утверждены
приказом МФРФ от 12.09.2002 №696// Российская бизнес газета, 2013, №39-42.
7. Кодекс этики аудиторов России, принят Минфином РФ 31.05.2007, протокол №56//
Финансовая газета, 2012, № 27-28.
8. Аудит: учеб. для вузов / под ред. В.И. Подольского.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
9. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учеб. для вузов.- М.: ИНФРА-М, 2013.
10. Рогоуленко Т.М. Основы аудита: учебник – М.: Флинта: НОУ ВПО «МПСУ», 2013.

в) программное обеспечение дисциплины:

- 1) 1С: Бухгалтерия версия 8.2** – учебная версия платформы «1С:Предприятие 8.2» и
учебная конфигурация 1С:Бухгалтерия предприятия используется по адресу
<http://v8.1c.ru/edu/>
- 2) Инфо-Предприятие** – официальная бесплатная версия
<http://www.infop.ru/products/buchgalteria/free/>

3) ФОЛИО БухМастер – официальная демоверсия программы –
[tr://www.folio.ru/edy51/demo/demo10.php](http://www.folio.ru/edy51/demo/demo10.php)

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Электронный каталог научной библиотеки УлГУ.
2. Система ГАРАНТ: электронный периодический справочник {Электронный ресурс}.
3. ConsultantPlus: справочно-поисковая система {Электронный ресурс}.
4. Главбух: информационно-справочная система {Электронный ресурс}.

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

– Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий оснащенные проектором, ноутбуком, аудиооборудованием для просмотра видео (актовый зал, 703, 709 и др. аудитории).

– Аудитории, оборудованные интерактивными досками (603, 611)

– Аудитории для проведения тестирования и самостоятельной работы студентов с выходом в интернет, комп.класс №806 (корпус по ул. Пушкинская, 4а), 1 сервер и 16 рабочих мест (MS Office).

– Читальный зал (803 аудитория) с компьютеризированными рабочими местами для работы с электронными библиотечными системами, каталогом и т.д.

**Приложение к рабочей программе
Фонд оценочных знаний по дисциплине Аудит**

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Этапы формирования компетенций по дисциплине «Аудит» для студентов направления «Экономика»

№ семестра	Дисциплины (модули)	Код компетенции							
		ПК-14	ПК-15	ПК-17	ПК-18	ПК-21	ПК-23	ПКП-10	ПКП-11
3	Бухгалтерский учет и анализ	+	+	+					
4	Бухгалтерский учет и анализ	+	+	+					
5	Бухгалтерский финансовый учет	+	+	+					
	Финансы					+			
	Налоги и налогообложение				+		+		
6	Бухгалтерский финансовый учет	+	+	+					
	Бухгалтерский управленческий учет	+	+	+					
	Налоговые расчеты в бухгалтерском деле			+	+			+	
	История денежно – кредитной системы								+
7	Налоговый учет и отчетность							+	
	Бухгалтерский учет и контроль налогообложения							+	
	Бухгалтерская финансовая отчетность			+					
	Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности								+
8	Аудит	+	+	+	+	+	+	+	+
	Бухгалтерская финансовая отчетность			+					
	Международные стандарты аудита								+
	Внутрифирменные стандарты аудита								+
	Преддипломная практика							+	+
	Государственная итоговая аттестация	+	+	+	+	+	+	+	+

1. Компетенции, которые формируются в процессе изучения дисциплины ПК-14, ПК-15, ПК-17, ПК-18, ПК-21, ПК-23, ПКП-10, ПКП-11.

2. Для оценивания осваиваемых компетенций определены следующие критерии и показатели:

- Критерии оценивания – умение дать правильные ответы на вопросы, поставленные в тестовых заданиях и ситуационных задачах.
- Показатель оценивания – количество верно решённых заданий

- Шкала оценивания – выделено 4 уровня оценивания компетенций:
высокий – 90% правильно решенных заданий (11 из 13 возможных)
достаточный – 70% правильно решенных заданий (9 из 13 возможных)
пороговый – 50% правильно решенных заданий (6 из 13 возможных)
критический – 20% правильно решенных заданий (3 из 13 возможных).

3. Контрольные задания для оценивания компетенций.

Тесты:

Вариант 1.

1. Возможность определять формы и методы аудита самостоятельно:

- а) аудитору не предоставляется, это определяется нормативными актами РФ;
- б) предоставлена руководству аудиторской организации;
- в) является правом аудитора.

2. Аудиторская деятельность представляет собой:

- а) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;
- б) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемую аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

3. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с экономическим субъектом:

- а) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;
- б) обучать учетный персонал экономического субъекта;
- в) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

4. Имеет ли право аудиторская организация по договору с заказчиком проводить обязательный аудит и составлять налоговые декларации:

- а) да;
- б) нет;
- в) только в том случае если, эти услуги предусмотрены договором на проведение обязательной аудиторской проверки.

5. Обязательный аудит проводится:

- а) в случаях установленных законодательством;
- в) по решению экономического субъекта;
- в) по поручению финансовых и налоговых органов.

6. Для организации какой организационно-правовой формы является обязательной ежегодная аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности?

- а) открытое акционерное общество;
- б) открытое и закрытое акционерное общество;
- в) закрытое акционерное общество;
- г) простое товарищество.

7. К какому виду деятельности относится аудит:

- а) посреднической;

- б) консалтинговой;
- в) предпринимательской.

8. Аудируемые лица – это:

- а) организации и индивидуальные предприниматели;
- б) только индивидуальные предприниматели;
- в) только организации;
- г) только открытые акционерные общества.

9. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- а) во всех относящихся к отчетности деталях;
- б) во всех существенных отношениях;
- в) во всех существующих и возможных аспектах;
- г) по принадлежности активов организации по праву собственности.

10. Обязательный аудит должен проводиться:

- а) аудиторами, имеющими квалификационные аттестаты аудитора; по договору трудового найма с проверяемой организацией;
- б) аудиторами – предпринимателями без образования юридического лица;
- в) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами (кроме обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов).

11. Перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается:

- а) федеральными стандартами аудиторской деятельности;
- б) Правительством РФ;
- в) аудиторской организацией;
- г) Советом по аудиторской деятельности.

12. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

- а) общество с ограниченной ответственностью, у которого доля государственного имущества в уставном капитале составляет 100%, с объемом выручки от реализации за год, превышающим в 500 000 раз МРОТ в среднегодовом исчислении;
- б) общество с ограниченной ответственностью, у которого доля государственного имущества в уставном капитале составляет 90%, с величиной активов на конец года, превышающих в 200 000 раз МРОТ в среднегодовом исчислении;
- в) организация с суммой активов бухгалтерского баланса, превышающей в 20 млн.руб. на конец года, предшествовавшего отчетному.

Задача. По итогам аудиторской проверки за отчетный год был установлен факт неправомерного занижения величины фактической прибыли на 41 млн. руб. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полностью и достоверно отражает финансовое положение предприятия.

Задание. Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения. Напишите итоговую часть аудиторского заключения.

Вариант 2.

1. Предметом договора возмездного оказания аудиторских услуг являются:

- а) аудиторские услуги;
- б) аудиторское заключение одного из видов;
- в) положительное заключение.

2. При проведении обязательного аудита аудиторская организация обязана страховать:

- а) риск ответственности перед пользователями бухгалтерской отчетности;
- б) риск ответственности за нарушение договора;
- в) риск ответственности перед администрацией аудиторской организации;
- г) свой профессиональный риск.

3. Квалифицированный аттестат аудитора утрачивает силу в случае, если:

- а) неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение двух последовательных календарных лет, за исключением лиц согласно федеральных законов;
- б) имеются претензии к качеству работы аудитора;
- в) в течение года после получения квалификационного аттестата аудитор не приступил к работе по специальности.

4. В целях обеспечения общественного надзора за аудиторской деятельностью создается:

- а) уполномоченный орган;
- б) аудиторская организация;
- в) Совет по аудиторской деятельности;
- г) саморегулируемые организации аудиторов.

5. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации определены:

- а) Правительством РФ;
 - б) Федеральным законом об аудиторской деятельности;
 - в) федеральными стандартами аудиторской деятельности;
- иными актами законодательства РФ.

6. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- а) без ограничения срока действия;
- б) сроком на 5 лет;
- в) сроком на 3 года;
- г) сроком на 10 лет.

7. Требование, предъявляемые к диплому подтверждающему базовое образование:

- а) 75% положительных оценок;
- б) отсутствие удовлетворительных оценок;
- в) диплом учреждения высшего профессионального образования, имеющего государственную аккредитацию, по экономическому или юридическому направлению подготовки;
- г) диплом учреждения высшего профессионального образования по экономической или юридической специальности.

8. Квалификационный аттестат аудитора может быть аннулирован по решению:

- а) Министерства финансов РФ;
- б) аккредитованной саморегулируемой организаций аудиторов;

- в) Советом по аудиторской деятельности;
- г) уполномоченным федеральным органом.

9. Аудиторские стандарты – это:

- а) единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторские организации в процессе своей профессиональной деятельности;
- б) нормативные документы, обязательные для всех экономических субъектов, включая аудиторские организации;
- в) нормативные документы, обязательные только для аудиторских организаций.

10. Что гарантирует соблюдение аудиторских стандартов в процессе осуществления аудиторской деятельности:

- а) высокий уровень качества аудита и надежности результатов;
- б) независимость аудиторской организации;
- в) возможность повышения цены аудиторских услуг.

11. Лицензирование аудиторской деятельности было заменено на обязательное членство в аккредитованной саморегулируемой организации аудиторов:

- а) с 1 января 2009 года;
- б) с 1 января 2010 года;
- в) с 1 января 2011 года.

12. Федеральные стандарты аудиторской деятельности утверждаются:

- а) уполномоченным федеральным органом, осуществляющим регулирование аудиторской деятельности;
- б) Правительством РФ;
- в) Советом по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе;
- г) аккредитованной саморегулируемой организацией аудиторов.

Задача. По данным аналитического учёта расчётов с поставщиками, кредитовое сальдо составляет 500700 руб, а дебетовое 70350 руб. По данным баланса, кредиторская задолженность поставщикам равна 430350 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе этой ситуации.

Вариант 3.

1. Руководитель проверяемого экономического субъекта обязан при проведении аудиторской проверки:

- а) ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами;
- б) оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг;
- в) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Мера вины и ответственности аудитора перед клиентом определяется:

- а) судом;
- б) договором об аудиторской проверке;
- в) налоговой инспекцией.

3. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора:

- а) информацию о требованиях законодательства, касающуюся проведения аудиторской проверки;
- б) консультации по управлению организацией;
- в) подписку о соблюдении конфиденциальности.

4. Аудитор не имеет права:

- а) передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения;
- б) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета;
- в) проводить консультирование клиента в устной форме.

5. За правильность и полноту данных, отраженных в заключении аудиторской организации, ответственность несет:

- а) аудитор, составляющий заключение;
- б) аудиторская организация;
- в) аудитор и аудиторская организация совместно.

6. Аудитору предоставлена возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:

- а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами РФ;
- б) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации;
- в) да, это его право.

7. Аудитор в договоре на аудиторскую проверку уведомил клиента, что в силу особенностей аудита какое-либо искажение финансовой отчетности может быть им в ходе проверки не обнаружено. Освобождает ли это аудитора от ответственности при возникновении конфликтной ситуации:

- а) да, ведь он предупредил;
- б) нет;
- в) да, но при условии, что руководство экономического субъекта письменно подтвердит свое согласие с таким подходом.

8. Письмо – обязательство аудиторской организации направляется исполнительному органу экономического субъекта:

- а) до заключения договора возмездного оказания аудиторских услуг;
- б) после заключения договора возмездного оказания аудиторских услуг для подтверждения своих обязательств перед заказчиком;
- в) в ходе аудиторской проверки в случае изменения сроков и условий аудита.

9. Руководитель проверяемого экономического субъекта обязан при проведении аудиторской проверки:

- а) ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами;
- б) оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг;
- в) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок:

- а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
- б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;
- в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.

11. Имеет ли право аудитор требовать внесения исправлений в отчетность по результатам проведенной проверки:

- а) да;
- б) нет;
- в) в соответствии с договором.

12. За правильность и полноту данных, отраженных в заключении аудиторской организации, ответственность несет:

- 1) аудитор, составляющий заключение;
- 2) аудиторская организация;
- 3) аудитор и аудиторская организация совместно.

Задача. По расходному кассовому ордеру от 14 марта отчётного года из кассы организации было выдано под отчёт секретарю Зайцевой С. Т. 1000 руб. Авансовый отчёт не представлен, возврата денег в кассу не было. По объяснению бухгалтера, указанная сумма была «перекинута» на менеджера Подольскую А. О. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Вариант 4.

1. Понимание деятельности аудируемого лица при аудите финансовой отчетности должно быть использовано аудитором:

- а) на всех стадиях проведения аудита;
- б) только на стадии завершения;
- в) только при выборе клиента;
- г) только при планировании аудита.

2. Каковы должны быть действия аудитора на этапе предварительного планирования?

- а) определить реальные трудозатраты;
- б) разработать программу проверки;
- в) ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью клиента.

3. Письмо о проведении аудита при первоначальном аудите:

- а) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;
- б) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;
- в) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором), но если такой документ составляется, то он направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.

4. Для чего аудиторские организации составляют письмо о проведении аудита:

- а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;
- б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта;

в) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.

5. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:

- а) договор подряда;
- б) договор возмездного оказания услуг.

6. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок:

- а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
- б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;
- в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.

7. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:

- а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет нести ответственности за высказанное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности;
- б) рекомендуется;
- в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с законом «Об аудиторской деятельности».

8. Письмо о проведении аудита подписывает:

- а) собственник аудируемого лица;
- б) руководство аудируемого лица;
- в) внутренний аудитор аудируемого лица;
- г) аудиторы участвующие в аудиторской проверке.

9. Экономический субъект после ознакомления с содержанием письма о согласии на проведение аудита:

- а) должен письменно подтвердить согласие;
- б) не должен ничего сообщать аудитору;
- в) должен устно подтвердить согласие.

10. На стадии предварительного планирования аудита:

- а) проводится ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта;
- б) оценивается эффективность СВК;
- в) разрабатывается общий план и программа аудита

11. Проверяемая организация не предоставила аудиторской организации всю документацию, необходимую для проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности этой организации за истекший год. Может ли аудиторская организация отказаться о выражения мнения о достоверности отчетности в этом случае:

- а) да, это ее право;
- б) нет, ей следует сделать вывод о достоверности отчетности на основании документации, которая была предоставлена;
- в) нет, так как это противоречит правилам (стандартам) аудиторской деятельности

12. Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:

- 1) соблюдать правила трудового распорядка, установленного проверяемым экономическим субъектом;
- 2) соблюдать требования федеральных стандартов аудиторской деятельности;
- 3) устанавливать оплату услуг в зависимости от достижения определенного результата.

Задача. Аудитором установлено, что организация компенсировала своим работникам расходы по приобретению проездных документов (карточек), списывая их стоимость на счета учёта затрат проводками: Дебет сч. 44(20) Кредит сч. 73-2 – всего на сумму за год 15 000 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Вариант 5.

1. Аудиторская организация согласовывает положения общего плана и программы аудита с руководителем аудируемого лица:

- а) в любом случае;
- б) если с руководителем аудируемого лица имеются личные, дружественные отношения;
- в) если сочтет это целесообразным.

2. При подготовке общего плана аудита необходимо учитывать:

- а) численность учетного персонала проверяемого экономического субъекта;
- б) надежность системы внутреннего контроля;
- в) образование руководства проверяемой организации;
- г) образование учетного персонала.

3. В программу аудита изменения вносятся:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) по согласованию с главным бухгалтером проверяемой организации;
- г) по согласованию с руководством проверяемой организации.

4. Цель планирования аудита:

- а) выразить мнение аудитора о степени достоверности финансовой отчетности;
- б) общение с руководством клиента относительно будущей проверки;
- в) организовать эффективную и экономически оправданную проверку.

5. Понимание аудитором всех процедур контроля при разработке общего плана аудита:

- а) не требуется;
- б) требуется;
- в) решается по согласованию с руководством аудируемого лица.

6. Аудитору следует провести оценку неотъемлемого риска на уровне финансовой отчетности:

- а) при разработке программы аудита;
- б) при разработке общего плана аудита;
- в) при проведении проверок по существу.

7. Набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а так же

средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы является:

- а) общий план аудита;
- б) письмо-обязательство аудитора о согласии на проведение аудита;
- в) программа аудита.

8. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора:

- а) информацию о требованиях законодательства, касающуюся проведения аудиторской проверки;
- б) консультации по управлению организацией;
- в) подписку о соблюдении конфиденциальности.

9. Аудитор не имеет права:

- а) передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения;
- б) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета;
- в) проводить консультирование клиента в устной форме

10. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:

- а) договор подряда;
- б) договор возмездного оказания услуг.

11. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок:

- а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
- б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;
- в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.

12. Руководитель проверяемого экономического субъекта обязан при проведении аудиторской проверки:

- а) ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами;
- б) оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг;
- в) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задача. В результате аудиторской проверки, проводившейся в первом квартале отчётного года обнаружено, что 25 февраля организацией была отнесена на счёт 20 сумма 643 567 руб. в оплату счёта ТОО «Парус» от 14. 11 прошлого года за информационные услуги. Акт о выполнении работ подписан 16. 11 прошлого года.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

4. Целью выполнения контрольных заданий является закрепление и расширение знаний, умений и навыков изучаемой дисциплины, формирование и развитие профессиональных качеств обучающихся, умение творчески использовать полученные знания в области аудита, порядка организации аудиторских проверок, составления аудиторских заключений.

При выполнении данных заданий у обучающихся расширяются навыки умения не только формировать учётные данные, но и производить их сверку с данными бухгалтерского и налогового учета. Повышается способность решения конкретных ситуаций с учётом действующего нормативного законодательства, умение производить проверку показателей и анализировать результаты хозяйственной деятельности с целью оптимизации деятельности хозяйствующего субъекта.

