

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Соловьев Андрей Борисович
Должность: Директор
Дата подписания: 29.11.2023 10:13:24
Уникальный программный ключ:
c83cc511feb01f5417b9362d2700339df14aa123



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
В Г. ТАГАНРОГЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ПИ (филиал) ДГТУ в г. Таганроге**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ:
ОП.05 АУДИТ
СПЕЦИАЛЬНОСТЬ: 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ
(ПО ОТРАСЛЯМ)
(ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ)**

**Таганрог
2023г.**

Составитель: Горячева Лариса Алексеевна

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Аудит». ПИ (филиала) ДГТУ в г.Таганроге Ростовской области

В методических указаниях изложены рекомендации по изучению основных вопросов темы, требования к структуре, содержанию и оформлению контрольной работы.

Предназначено для обучающихся (форма обучения) для направления, специальности (шифр): заочной формы обучения, специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ответственный за выпуск:

Председатель ЦМК Н.Ю. Бондаренко

Методические указания предназначены для обучающихся заочной формы обучения специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям)

Выполнение обучающимися контрольной работы по учебному предмету (модулю), практике и государственной итоговой аттестации ОП.05 «Аудит» проводится с целью:

- систематизация и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений по обще профессиональным и специальным дисциплинам;
- углубления теоретических знаний в соответствии с заданной темой;
- формирования способностей применять теоретические знания при решении поставленных вопросов;
- формирования навыков использовать справочную, нормативную и правовую документацию;
- развитие творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- подготовки к итоговой государственной аттестации.

Контрольная работа по дисциплине выполняется в сроки, утвержденные учебной частью ПИ (филиала) ДГТУ в г.Таганроге.

Учебная дисциплина «Аудит» - обязательная специальная дисциплина специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), в которой дается определение независимой экспертизы бухгалтерской отчетности предприятия на основе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, соответствия хозяйственных и финансовых операций законодательству РФ, полноты и точности отражения в финансовой отчетности деятельности предприятия.

Изучением дисциплины достигается формирование у выпускников предприятия о законодательстве, об аудиторской деятельности в РФ, о порядке ее проведения, о стандартах аудита и этике аудитора.

Основная цель дисциплины «Аудит» - вооружить будущих выпускников средних профессиональных образовательных учреждений теоретическими и практическими навыками, необходимыми для:

- Подготовки договора на проведения аудита;
- Проверки наличных денег в кассе;
- Проверки правильности расчетов с подотчетными лицами, рабочими и служащими;
- Составление аудиторского заключения.

Дисциплина базируется на знаниях, умениях и навыков, полученных обучающимися при изучении дисциплин «Основы бухгалтерского учета», «Профессиональные модули», «Налоги и налогообложение».

Ее изучение проводится на завершающем этапе формирования специалиста.

1.Содержание учебной дисциплины

Основы аудита.

Тема. Понятие, сущность и содержание аудита.

-сущность аудита;

-организацию аудиторской службы.

Методические указания

В соответствии с законодательством РФ, подавляющее большинство экономических субъектов России подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке (банки и др. кредитные учреждения, ОАО, товарные и фондовые биржи, инвестиционные институты, др. экономические субъекты).

Профессия аудитора известна еще 200г. до н. э. Квесторы, т.е. должностные лица выдавшие финансовыми и судебными делами Римской империи осуществляли контроль за государственными бухгалтерами на местах.

Отчеты квесторов направлялись в Рим и выслушивались экзаменатором. Такая практика и дала термин «аудитор», от латинского «слушать». В России звание аудитор введено Петром I.

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие об аудите и аудиторской деятельности.
2. Общие и частные задачи аудиторской деятельности.
3. История развития аудита.
4. Рыночная экономика и контроль.
5. Контрольно-ревизионная политика в условиях аудита.
6. Этапы становления контроля в переходный период от административно-командной системы к рыночной экономике.
7. Организация аудиторской службы в РФ.
8. Ассоциация бухгалтеров и аудиторов РФ и СНГ.
9. Российская аудиторская палата.

Тема. Виды аудита

-виды производственно - хозяйственных и заключительных проверок деятельности предприятий (фирм), организаций и учреждений.

-внутренний и внешний аудит, инициативный и обязательный аудит

-аудит по заданию правоохранительных органов и налоговой инспекции.

Методические указания.

Под аудиторской деятельностью понимается предпринимательство аудиторских фирм (самостоятельных отдельных аудиторов) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчётности, платёжно-расчётной документации, налоговых расчётов, других финансовых обязательств и требований экономических субъектов.

Различают внутренний и внешний, инициативный и обязательный аудит, а также аудит по заданию правоохранительных органов и налоговой инспекции и плановые аудиторские проверки.

Вопросы для самоконтроля:

1. Значение аудита в условиях перехода к рыночным экономическим отношениям.
2. Виды производственно - хозяйственных и заключительных проверок деятельности различных организаций.
3. Внутренний и внешний аудит
4. Инициативный и обязательный аудит.
5. Процедуры проверки внутренней контрольной системы.
6. Оценка правильности исходных и выходных (отчётных) данных.
7. Оценка результатов внутренних проверок.
8. Процедура проверки с помощью внешней контрольной системы.
9. Применение ЭВМ при внешнем аудите.
10. Выборка и сфера её применения при внешних аудиторских проверках.
11. Аудит по заданию правоохранительных органов и налоговой инспекции.
12. Плановые аудиторские проверки.
13. Отличия аудита по требованию правоохранительных органов от плановых аудиторских проверок.

Тема. Законодательная и нормативная база аудита.

- документы, регламентирующие аудиторскую деятельность;
- требования к стандартам аудита.
- работать с нормативными .
- понятие аудиторского стандарта. Цели стандартизации аудиторских процедур.
- международные стандарты и нормативы регулирования «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации».
- отраслевые нормативные документы и материалы, методические рекомендации по проведению аудиторской проверки.

Методические указания.

В современных условиях законодательное оформление аудита связано с Ф.З. от 30.12. 08 г. № 307 Ф.З. «Об аудиторской деятельности»(последняя редакция). "Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов" (одобрен Советом по аудиторской деятельности 15.12.2016, протокол N 29) (ред. от 21.09.2018).Аудиторские стандарты формулируют единые основополагающие предписания , определяющие нормативные требования к качеству и надёжности аудита и обеспечивающие определенные гарантии результатов аудиторской проверки при их соблюдении с изменением экономических условий аудиторские стандарты должны пересматриваться для максимального удовлетворения потребностей пользователей финансовой отчётности.

К настоящему времени разработаны следующие новые правила (стандарты) аудиторской деятельности:

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) № 1 Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №2 Документирование аудита

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №3 Планирование аудита

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №4 Существенность в аудите

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №5 Аудиторские доказательства

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №6 Аудиторское заключение по финансовой (бухгалт.) отчетности

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №7 Внутренний контроль качества аудита

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №8 Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №9 Аффинированные лица

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №10 События после отчетной даты

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) № 11 Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №12 Согласование условий проведения аудита

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №13 Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №14 Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) № 15 Понимание деятельности аудируемого лица

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №16 Аудиторская выборка

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №17 Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №18 Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №19 Особенности первой проверки аудируемого лица

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №20 Аналитические процедуры

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №21 Особенности аудита оценочных значений

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №22 Сообщение информации, полученной по результатам по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №23 Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №24 Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №25 Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого предоставляет специализированная организация

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №26 Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №27. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №28 Использование результатов работы другого аудитора

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №29 Рассмотрение работы внутреннего аудита

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №30 Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №31 Компиляция финансовой информации

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №32 «Использование аудитором работы эксперта»

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности»

ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) №34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях»

Вопросы для самоконтроля.

1. Понятие аудиторского стандарта.

2. Цели стандартизации аудиторских процедур.

3. Международные стандарты и нормативы регулирования аудиторской деятельности.

4. ФЗ РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. №307-ФЗ (с изменениями на 23 апреля 2018 года)

5. Закон РФ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ(ред. от 26.07.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020).

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, (приказ МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н, в ред. от 08.11.2010)

7. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФСАД) от 23 сентября 2002 г. N 696 (с изменениями на 22 октября 2018 г.)

8.ФЗ РФ «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007г. № 315-ФЗ (с изменениями на 3 августа 2018 года)

9.Отраслевые нормативные документы и материалы, методические рекомендации по проведению аудиторской проверки.

Тема. Права, обязанности и ответственность аудитора.

-требования к аудиторам, их права и обязанности.

- правовые основы аудиторской деятельности. Основные задачи и функции аудитора.

- права, обязанности и ответственность аудитора.

- основные факторы, определяющие качество и эффективность аудита.

- разработка профессиональных и этических норм для аудиторской деятельности. Этика аудитора.

Методические указания.

Особенности профессии требуют от аудитора свободного ориентирования в макроэкономических проблемах и глубоких знаний макроэкономических вопросов практически и теории бухгалтерского учёта, финансов, налогообложения, юриспруденции, а также технологии и организации бизнеса: различных экономических структур.

Аудитору не редко приходится сталкиваться с вопросами, которые требуют неординарных решений. А чтобы готовым выйти из нештатной ситуации, надо свободно ориентироваться в хозяйственном законодательстве, знать его нестыковки и противоречия, уметь обосновывать свои решения. Кроме того к аудитору часто обращаются как к консультанту, в первую очередь по управлению финансами.

Это обуславливает необходимость их периодической аттестации перед высококвалифицированной экзаменационной комиссией.
Федеральный закон «Об аудиторской деятельности в РФ» определяет права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, а также аудируемых лиц.

Тест для самоконтроля.

1. Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства?
А) Обязан по требованию налоговых органов.
Б) Не обязан
В) Обязан по результатам проверки организации.
2. Имеют ли право аудиторские фирмы заниматься какой - либо другой Предпринимательской деятельностью кроме аудиторской?
А) Имеют, если это оговорено в уставе
Б) Да
В) Нет
3. Оплата аудиторских услуг осуществляется
А) На основа ставок, утвержденных Правительством РФ.
Б) По договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой (аудитором5).
В) По договоренности с клиентом, но не выше ставок, утвержденных Правительством РФ.
4. Может ли проводить проверку аудитор, который является учредителем проверяемого предприятия?
А) Может, если у аудитора есть лицензия
Б) Может
В) Не может
5. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляет.
А) Аудиторская палата России. Б) Министерство финансов РФ.
В) Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ.
6. Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком на
А) пять лет
Б) один год
В) три года
7. Имеют ли право аудиторы при проведении аудиторских проверок получать необходимую информацию от третьих лиц?
А) Имеют право в любой форме
Б) Имеют право только по письменному запросу.
В) Не имеют права.

Вопросы для самоконтроля.

1. Правовые основы аудиторской деятельности.
2. Основные задачи и функции аудитора.
3. Права, обязанность и ответственность аудитора.
4. Ответственность аудитора и аудиторских фирм за соблюдение стандартов и норм качества аудиторской работы.
5. Основные факторы, определяющие качество и эффективность аудита

Тема. Технологические основы аудита.

-порядок проведения аудиторских проверок;

- разработать программу аудиторской проверки, договор на проверку.
- Основные этапы аудиторской проверки
- Процедуры аудиторской деятельности
- Обобщение полученной информации и формирование выводов и рекомендаций по результатам проверок.
- Порядок подготовки, составные части и содержание аудиторского заключения.
- Обеспечение режима конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.

Методические указания.

Аудиторская деятельность проводится поэтапно. Основные этапы аудиторской проверки:

1. Подготовка и принятие заказа на аудиторские услуги.
2. Оформление договора.
3. Разработка программы и планирование аудиторской проверки.

Аудиторская проверка - это сложный и длительный процесс. Наиболее эффективный путь решения проблемы - разработка чёткой методики проверки каждого раздела или участка бухгалтерского учёта, которая должна включать в себя:

1. Перечень основных нормативных документов
 2. Описание альтернативных учётных решений, выбор которых представлен экономическому субъекту Законом о бухгалтерском учёте, Положением о бухгалтерском учёте « отчетности, отражаемых в учётной политике.
3. Первичные документы по разделу учёта.
4. Регистры синтетического и аналитического учёта и отчётности.
5. Классификатор возможных нарушений.
6. Вопросник аудитора для составления программы проверки
7. Методы сбора аудиторских доказательств, применяемые при проверке.
8. Описание контрольных процедур.

Составной частью аудиторской проверки является финансовый анализ и прогнозирования.

Завершающим этапом аудиторской работы является аудиторское заключение.

Вопросы для самоконтроля.

1. Основные этапы аудиторской проверки.
2. Подготовка к принятию заказа на аудиторские услуги.
3. Оформление договора.
4. Формулировка предмета договора, ответственности аудитора и клиента.
5. Планирование аудиторской работы и ожидаемые результаты проверки.
6. Разработка программы проверки, её основы этапы.
7. Процедуры аудиторской деятельности.
8. Состав группы аудиторов и распределение обязанностей.
9. Методы и порядок сбора информации.
10. Рабочие документы аудитора
11. Состав рабочего дела клиента.
12. Обобщение полученной информации и формирование выводов и рекомендаций по результатам проверки.
13. Анализ юридических и финансовых рисков клиента.
14. Классификация ошибок.
15. Финансовый анализ и прогнозирование как составная часть аудиторской проверки.
16. Порядок подготовки, составные части и содержание аудиторского заключения.
17. Документы, сопутствующие аудиторскому заключению.
18. Обеспечение режима конфиденциальности при оказании аудиторской услуг.

Тема. Аудиторское заключение.

- порядок оформления аудиторского заключения;
- составлять аудиторское заключение
- документацию и оформление результатов аудиторской проверки деятельности предприятия. Целили задачи оформления рабочей (плановой и отчётной) документации на отдельных этапах аудиторской проверки.
- содержание и формы аудиторской проверки.
- содержание и формы аудиторского заключения, а также акта аудиторской проверки.
- ответственность аудиторов за результаты аудиторских проверок
- контроль за качеством проведения аудита.
- предварительный и последующий контроль качества аудиторской проверки.

Методические указания.

Аудиторское заключение - это официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчётности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчётности аудируемого лица в соответствии порядка ведения его бухгалтерского учёта законодательству РФ.

Виды аудиторских заключений: безусловно - положительное, условно -положительное, отрицательное. Аудиторская фирма может отказать экономическому субъекту выражение своего мнения о достоверности бухгалтерской отчётности.

Тесты для самоконтроля.

1. О чём должен высказывать своё мнение аудитор в официальном документе - аудиторском заключении?

А) О достоверности налоговой отчётности аудируемого лица и о состоянии его задолженности по налогам.

Б) О достоверности финансовой (бухгалтерской) отчётности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учёта законодательству РФ.

В) О правильности организации учёта

2. Аудиторскими (правилами) стандартами предусмотрены четыре вида аудиторских заключений. Какое из перечисленных заключений утверждает, что отчётность не является достоверной?

А) Безусловно положительное заключение.

Б) Условно положительное аудиторское заключение.

В) Аудиторское заключение с отказом от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчётности.

Г) Отрицательное аудиторское заключение.

3. Ответственность аудитора:

А) Аудитор ответствен за свое заключение.

Б) Аудитор ответствен за содержание отчётов клиента.

В) Аудитор ответствен за работу других специалистов, привлекаемых к проверкам.

4. Из скольких частей состоит аудиторское заключение?

А) Одной

Б) Двух

В) Трёх

5. Укажите, какой из реквизитов должен отражаться во вводной части аудиторского заключения.

А) Номер, дата выдачи и срок действия лицензии.

Б) Выявленные существенные отклонения.

- В) Мнение в отношении достоверности отчётности.
- Г) Результаты анализа финансово - хозяйственной деятельности.

Вопросы для самоконтроля.

1. Документация и оформление результатов проверки деятельности предприятия.
2. Цели и задачи оформления рабочей (плановой и отчётной) документации на отдельных этапах аудиторской проверки.
3. Содержание и формы аудиторского заключения, а так же акта аудиторской проверки.
4. Ответственность аудиторов за результаты аудиторских проверок.
5. Контроль за качеством проведения аудита.
6. Предварительный и последующий контроль качества аудиторской проверки.
7. Работа комитетов контроля качества аудиторской работы, включая международные комитеты контроля качества аудита.

Внутренний аудит предприятия.

- типовые нарушения правил ведения операций с денежными средствами и их последствия.
- провести проверку, сделать выводы и предложения по её результатам.
- цели проверки и источники информации.
- методы проверки кассовых операций и операций со счетами в банке.
- проверку законности операций денежными средствами. Выводы по проверке.

Методические указания.

Денежные средства являются наиболее подвижными и легко реализуемыми активами организации.

Операции по движению денежных средств проверяются сложным порядком. Аудитор должен тщательным образом проверить соблюдение в организации порядка ведения кассовых операций, утвержденного Центральным банком РФ № 18-МР от 21.07.2017

Рекомендуется сразу по прибытию на место провести инвентаризацию наличных рублёвых и валютных остатков, ценных бумаг и бланков строгой отчётности. Эта операция фиксируется в акте. При проведении кассовых операций следует обратить внимание на ведение кассовой книги, оформление приходных кассовых ордеров.

Проверяется, соблюден ли предельный размер расчётов наличными деньгами между юридическими лицами в РФ.

Основные нарушения:

- злоупотребление, хищение, ошибки в области кассовых операций классифицируются:
 1. Прямое хищение
 2. Неоприходование и присвоение поступивших денежных сумм.
 3. Излишнее списание денег в кассе.
 4. Присвоение сумм, законно начисленных разным лицам и организациям.
 5. Расчёты суммами наличных денежных средств, превышающими предельную величину.
 6. Расчёта с начислениями наличными за готовую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги.
 7. Не корректное отражение кассовых операций в регистрах синтетического учёта.

Тесты для самоконтроля.

Т. Порядок ведения кассовых операций в организации устанавливается:

- А) Кассиром
- Б) Советом директоров организации.
- В) Главным бухгалтером.
- Г) Центральным Банком РФ.

Д) Министерством финансов РФ.

2. Наиболее достоверным доказательством для подтверждения полноты учёта денежных средств является

А) Инвентаризация

Б) Сведения, полученные от сотрудников предприятия.

В) Анализ движения денежных средств, проведенный аудитором.

3. При несоблюдении действующего порядка хранения наличных денежных средств в кассе предприятия размер штрафных санкций.

А) Не установлен

Б) Устанавливается проверяемым (уполномоченным) лицом

В) В двукратном размере выявленного нарушения.

Г) В троекратном размере выявленного нарушения.

4. Обнаруженные по результатам инвентаризации излишки денежных средств в кассе предприятия.

А) Перечисляются в бюджет

Б) Возвращаются материально - ответственному лицу.

В) Приходятся на предприятии.

5. Размер штрафных санкций за превышение расчётов между юридическими лицами сверх установленного лимита.

А) Не установлен

Б) Устанавливается проверяемым (уполномоченным) лицом

В) В двукратном размере выявленного нарушения.

Г) В трёхкратном размере выявленного нарушения.

Вопросы для самоконтроля.

1. Цели проверки и источники информации.

2. Методы проверки кассовых операций и операций со счетами в банках.

3. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами.

Тема. Аудиторская проверка расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

- нормативные акты по налогам РФ.

- провести проверку правильности уплаты налогов и сделать выводы и предложения по её результатам.

- цели проверки и источники информации. Проверка правильности начисления и срочности расчётов с бюджетом по видам и внебюджетным платежам.

- проверка соответствия данных бухгалтерского учёта данным, отражённым в отчётности экономического субъекта.

- проверка правомерности использования экономическими субъектами льгот по налогам и внебюджетным платежам. Выводы по проверке.

Методические указания.

Аудит расчётов с бюджетом может быть полностью выделен в самостоятельный раздел (этап) аудиторской проверки организации.

Независимо от организации работ в ходе аудита расчета с бюджетом необходимо выполнить следующие аудиторские процедуры:

1. Рассмотрение всех налогов, плательщиком которых является проверяемая организация.

2. Ознакомление с актами по результатам проверок является проверяемая организация

3. Ознакомление с расчётами по налогам.

4. Проверка полноты и правильности определения облагаемого оборота.

5. Оценка правильности применения ставок налогов и других платежей.
6. Проверка обоснованности применения налоговых льгот.
7. Оценка правильности ведения бухгалтерского учёта по налогам.
8. Проверка своевременности предоставления расчётов (деклараций) по налогам в налоговую инспекцию.
9. Согласно п.74 «Положение о бухгалтерском учёте и отчётности в РФ» отражаемые в отчётности суммы по расчётам с налоговыми органами должны быть согласованы и тождественны.

Вопросы для самоконтроля.

1. Цели проверки и источники информации.
2. Проверка правильности начисления и срочности расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетным платежам.
3. Проверка соответствия данных бухгалтеров учета данным, отраженным в отчетности экономического субъекта.
4. Проверка правомочности использования экономическими субъектами льгот по налогам и внебюджетным платежам.

Тема. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций

-формы расчетов, применяемые в РФ и условия кредитования;

Студент должен уметь:

- провести проверку дебиторской – кредиторской задолженности и сделать выводы по ее результатам.
- цели проверки и источники информации. Методы проверки расчетных взаимоотношений, эффективности работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.
- проверка долгосрочных и краткосрочных займов.
- методы проверки кредитных взаимоотношений.
- анализ потребности в кредитах, условий их получения, источников покрытия, эффективности использования выводы по проверке.

Методические указания.

Предприятия систематически ведут расчеты с поставщиками, покупателями, подрядчиками, заказчиками, подотчетными лицами, бюджетом, дебиторами и кредиторами по претензиям и возмещению материального ущерба.

Аудит расчетов включает проверку расчетов по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 76 субсчет 3, 76.

По всем расчетным счетам необходимо проверить:

- соответствие остатков, показанных в балансе, данным Главной книги
- соответствие итоговых данных оборотных ведомостей по аналитическим счетам, соответствующих расчетных счетов аналитическим показателям синтетического учета.

Вопросы для самоконтроля.

1. Цели проверки и источники информации.
2. Методы проверки расчетных взаимоотношений, эффективности работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.
3. Проверка долгосрочных и краткосрочных займов.
4. Методы проверки кредитных взаимоотношений.

Тема. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами.

- действующие нормативные акты по учету основных средств и нематериальных активов,
- провести проверку операций с основными средствами и нематериальными активами, сделать выводы и предложения по ее результатам.
- проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления, амортизации, проведения капитального и текущего ремонта.
- проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов.

Методические указания.

При проведении аудита учета основных средств необходимо проверить ведение аналитического учета, правильности начисления износа, правильности переоценки основных средств, правильности учета отнесения затрат на ремонт основных средств.

Аудит учета нематериальных активов включает в себя:

- проверку операций по учету поступлений создания материальных активов.
- проверку учета автоматизации нематериальных активов
- проверку учета выбытия нематериальных активов
- проверки налогообложения в операциях с нематериальными активами
- проверку данных по нематериальным активам в отчетности

Тесты для самоконтроля.

1. Какие аудиторские доказательства будут использованы при достижении цели «существование»?
 - А) Акт приема-передачи.
 - Б) Товарно-транспортная накладная.
 - В) Платежное поручение.
 - Г) Инвентарная карточка.
2. Анализ условий кредитных договоров является методом аудиторской проверки для достижения целей:
 - А) Полнота.
 - Б) Права и обязанности.
 - В) Существование.
 - Г) Стоимость.
3. Анализ производимой организацией классификации средств труда на основные средства и малоценные быстроизнашивающиеся предметы является методом аудиторской проверки для достижения цели:
 - А) Полнота.
 - Б) Стоимость.
 - В) Ограничение учетного периода.
 - Г) Права и обязанности.
4. Для достижения цели «стоимость» при осуществлении аудиторской проверки основных средств необходимо произвести:
 - А) Документальный анализ актов приема-передачи.
 - Б) Арифметическую проверку сумм начисленного износа.
 - В) Нормативную проверку договоров поставки (купли-продажи).
5. Для достижения цели «полнота» достаточно ли осуществить инвентаризацию.
 - А) Да.
 - Б) Нет.
 - В) В зависимости от положений учетной политики.

Вопросы для самоконтроля.

1. Перечислите основные нормативные документы, которые использует аудитор при проверке организации учета основных средств, а не материальных активов
2. Как проводится аудит учета основных средств.
3. Какие основные особенности проведения аудита учета нематериальных активов.

Тема. Аудиторская проверка операций с производственными запасами и товарами.

- нормативные акты по учету производственных запасов и товаров

- провести проверку на основании данных инвентаризации о сохранности материальных ценностей на складе, сделать выводы и приложения по ее результатам.

Методические указания.

Целью аудиторской проверки учета производственных запасов состоит в подтверждении достоверности данных по наличию и движению товарно-материальных ценностей, установлении правильности оформления операций по производственным запасам в соответствии с действующими нормативными актами РФ.

Необходимо проверить как ведется учет на синтетических счетах раздела 2 плана счетов: счета 10,11,14,15,16,19.

Основные виды нарушений по учету производственных запасов:

- не заключены договоры о материальной ответственности с кладовщиком(материально-ответственными лицами)

-неправильно оформляются документы по приходу и расходу товарно-материальных ценностей

- не ведется аналитический учет движения товарно-материальных ценностей в бухгалтерии

- не регулярно проводится сверка данных по движению материальных ценностей в бухгалтерии и на складах предприятия, не проводится ежегодная инвентаризация товарно-материальных ценностей

-неправильно производится списание товарно-материальных ценностей .

Тесты для самоконтроля.

1.Какие аудиторские доказательства могут быть использованы при достижении цели «ограничение учетного периода»:

А) Договор поставки(купли-продажи)

Б) Лимитно -заборная карта

В) Товарно-транспортная накладная

Д) Кассовый отчет

2.Документальный анализ инвентаризации ведомости является методом аудиторской проверки для достижения цели:

А) Полнота

Б) Права и обязанности

В) Существование

Г) Стоимость

3.Арифметическая проверка оценки материальных запасов на конец Отчетного периода является метод аудиторской проверки для достижения цели:

А) Полнота

Б) Права и обязанности

В) Существование

Г) Стоимость

4. Для достижения цели «права и обязанности» при проведении аудиторской Проверки материальных запасов необходимо провести:

А) Инвентаризацию

Б) Арифметическую проверку движения материалов.

В) Нормативный анализ договоров

- Г) Документальный анализ кассовых отчетов
5. Бухгалтерский анализ применяется при аудиторской проверке материальных запасов для достижения цели:
- А) Стоимость
 - Б) Ограничение учетного периода
 - В) Полнота
 - Г) Точность

Вопросы для самоконтроля.

1. Назовите основные нормативные документы, которые использует аудитор для проверки ведения учета по производственным запасам?
2. Какие задачи(разделы, счета) должен проверить аудитор по учету производственных запасов?

Тема. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.

- трудовое законодательство и нормативные акты по оплате труда.
- провести проверку начисления заработной платы, создания фондов социальных нужд и удержаний из заработной платы, сделать выводы и предложения по ее результатам.
- цели проверки и источники информации.
- проверка соблюдения положений законодательства о труде.
- проверка документального оформления трудовых отношений.
- проверка расчетов по оплате труда.
- проверка расчетов по прочим операциям с персоналом расчетом по возмещению ущерба, по операциям займа и т.д.
- проверка правильности начисления и уплаты налогов, и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами.
- выводы по проверке.

Методические указания.

Проверка носит комплексный характер и включает контроль соблюдения Нормативно – правовых актов, касающихся трудового законодательства, Правильности начисления различных видов оплат и удержаний, правильности Ведения бухгалтерского учета расчетов как по физическим лицам, так и в целом по предприятию, а также начисление налогов и платежей с фонда Оплаты труда и выплат социального характера.

В качестве основной нормативной базы используются Гражданский кодекс РФ, Трудовой кодекс и налоговый кодекс РФ.

Источниками информации служат документы по зачислению, увольнению и переводу работников предприятия, первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетность

Вопросы для самоконтроля.

1. Цели проверки и источники информации.
2. Проверка соблюдения положений законодательства о труде.
3. Проверка документального оформления трудовых отношений.
4. Проверка расчетов по оплате труда.
5. Штатный и внештатный персонал.

6. Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом(по возмещению материального ущерба, по операциям займа и т.д.)

Тема. Аудит готовой продукции и ее реализация.

-способы группировки затрат на производство продукции, схемы реализации продукции и порядок определения результатов реализации.

-провести проверку правильности отнесения затрат на основное вспомогательное и незавершенное производство и определения продукции.

-цели и источники информации. Методы проверки правильности ведения учета затрат, относимых на себестоимость продукции.

-проверка правильности документального оформления внутренних производственных процессов.

-проверка правильности отражения реализации продукции в соответствии с принятой учетной политикой. Проверка документального подтверждения отгрузки и реализации продукции.

-выводы проверки.

Методические указания

Готовая продукция- часть материально- производственных запасов организации, предназначенная для продажи, конечный результат производственного процесса, законченный обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которые соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Отражается готовая продукция в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной(плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат.

Типичные ошибки

К типичным ошибкам здесь относят следующие:

1. Оценка готовой продукции не соответствует методу оценки, установленному учетной политикой организации.
2. Оценка отгруженной продукции не соответствует методу оценки, установленному учетной политикой организации.
3. Неправильный расчет и отражение в учете отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от стоимости ее по учетным ценам(при учете готовой продукции, выработанную ею из давальческого сырья)
4. Отражение на балансе организации продукции, выработанную ею из давальческого сырья
5. Неполное отражение в учете выпущенной продукции.
6. Несвоевременное и неполное отражение в учете выпущенной продукции.
7. Отсутствие налаженного аналитического учета готовой продукции по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.
8. Отсутствие проведения инвентаризации готовой продукции.
9. Неправильное отражение в учете морально устаревшей, испорченной при хранении готовой продукции.
10. Неверное представление деятельности, связанной с изготовлением продукции из давальческого сырья у давальца- заказчика, как торговой деятельности.
11. Неверное отражение в бухгалтерском учете различных товарно-материальных ценностей как готовой продукции.

Вопросы для самоконтроля.

1. Назовите методы оценки готовой продукции, которые могут быть предусмотрены учетной политикой аудируемого лица.
2. С методами оценки каких иных статей бухгалтерской отчетности аудируемого лица связан метод оценки готовой продукции, предусмотренный учетной политикой аудируемого лица.
3. Приведите особенности учета готовой продукции у аудируемых лиц, рабочим планом счетов которых предусмотрен счет 40 «Выпуск продукции(работ, услуг)»
4. Как отражается в учете продажа готовой продукции, если момент перехода права собственности совпадает с моментом ее отгрузки
5. Как в учете фиксируется продажа готовой продукции, если момент перехода права собственности наступает позже момента ее отгрузки.
6. Как заносится в учет готовая продукция и ее продажа, если момент перехода права собственности наступает до момента ее отгрузки.
7. Назовите особенности отражения в учете операций по продаже готовой продукции (работ, услуг)по договору мены.
8. Чем отличается бухгалтерский учет в организациях, изготавливающих продукцию из давальческого сырья
9. Каковы особенности бухгалтерского учета в организациях, которые для переработки сырья и материалов в готовую продукцию прибегают к услугам организации - переработчиков.

Тема. Аудиторская проверка финансовых результатов.

-структуру финансовых результатов и направления использования прибыли
-способы выявления возможных злоупотреблений в сфере хозяйственной деятельности.

-провести проверку финансовых результатов, сделать выводы и предложения по результатам проверки.

Методические указания.

В качестве источников информации при проверке учета финансовых результатов используются данные аналитического учета и синтетического учета по счетам:90 «Продажа», 91 «Прочие доходы и расходы»,99 «Прибыли и убытки», а также информация отчета о прибылях и убытках(ф. №1).

Конечный финансовый результат(чистая прибыль или чистый убыток) отражается на счете видов деятельности(продаж), а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

Для удобства ведения учета и заполнения отчетности по ф.№2 к счету №99 могут быть открыты субсчета:

- 1-«Финансовый результат от обычных видов деятельности»
- 2-«Финансовый результат от прочих видов деятельности»
- 3-«Финансовый результат от чрезвычайных доходов и расходов»
- 4-«Расходы, связанный с налогообложением прибыли(дохода)»

Аудитор прежде всего выясняет, как в учетной политике для целей налогообложения предприятия предусмотрено учитывать финансовый результат от продажи продукции(работ, услуг)- по методу начисления или по кассовому методу.

Аудитор проверяет аналитические документы, регистры учета(при журнально-ордерной форме учета журнал-ордер №15)и устанавливает законность, правильность и достоверность отраженных сумм прибылей и убытков.

Если предприятие реализует продукцию за валюту, то полученные в валюте доходы подлежат налогообложению по совокупности с рублевой выручкой. Аудитор проверяет при этом правильность: перевода валюты в рубли, отнесение курсовых разниц на счет 91

Финансовый результат от прочих видов деятельности(субсчет 99-2) включает результаты от реализации ценностей, нематериальных активов, ценных бумаг и т.п..

Отражаемых обычно на счете 91. Проверка осуществляемая аудитором по данным, проведенным по счету 91, и устанавливается правильность списания сумм, отражения НДС и др.

Финансовый результат от прочей реализации определяется как разница между операционными и внереализационными доходами и расходами по ним.

Для выявления сальдо прочих доходов и расходов предназначен субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами(за исключением чрезвычайных). Записи по субсчетам 91-1 «Прочие расходы» должны производиться накопительно в течение отчетного года.

Вопросы для самоконтроля.

1. Цели проверки и источники информации.
2. Проверка достоверности финансовых результатов.
3. Классификация возможных злоупотреблений в сфере хозяйственной деятельности.
4. Условия возникновения злоупотреблений и их формы.
5. Злоупотребления в сфере приобретения и использования материалов, в производственных операциях и в сфере реализации продукции.
6. Злоупотребления во взаимоотношениях между разными хозяйственными сферами.
7. Способы выявления злоупотреблений при аудиторской проверке.
8. Принятие решений по фактам, установленным в ходе аудиторской проверки.
9. Отражение фактов в актах аудита
- 10.

2. Цели и задачи выполнения домашней контрольной работы

Задания для выполнения домашней контрольной работы по дисциплине «Аудит» составлены в соответствии с квалификационной характеристикой специалистов специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и требованиями к обязательному минимуму содержания и уровню их подготовки.

Учебным планом предусмотрена одна контрольная работа по курсу данной дисциплины.

Содержание контрольной работы определяется рабочей программой дисциплины. В ходе освоения материалов дисциплины «Аудит» студенты изучают:

- Законодательство об аудиторской деятельности в РФ, порядок ее проведения;
- Стандарты аудита и этику аудитора;
- источники экономической информации, методы и приемы анализа;
- нормативные документы и инструкции Государственной налоговой службы РФ;

С целью приобретения навыков практической работы в программе предусмотрены практические занятия по темам курса.

Вариант контрольной работы студенту устанавливается преподавателем. Сроки выдачи задания и представления выполненной контрольной работы определяются графиком учебного процесса в установленном для студентов вечерне-заочного отделения порядке.

Наличие выполненной и зачѐнной контрольной работы является основанием для допуска студента к экзамену по дисциплине.

4. Методические указания по выполнению домашней контрольной работы

Контрольная работа является одним из основных элементов обучающихся в рамках указанной дисциплины и выполняется обучающимися после консультации с преподавателем. Необходимую консультацию обучающийся может получить и в процессе выполнения им контрольной работы.

В ходе выполнения домашней контрольной работы обучающиеся должны письменно ответить на:

1. два теоретических вопроса – следует раскрыть обозначенный вопрос, используя рекомендуемую литературу. Ответ должен быть полным, развёрнутым, но по существу, без лишней информации.

2. разобрать две ситуации – следует дать обоснованный ответ на предложенные ситуации.

При оформлении работы можно использовать текстовые редакторы. Задание содержит 10 вариантов. Каждый обучающийся выполняет один из вариантов в соответствии с **последней цифрой номера студенческого билета (зачѐтки)**.

№ варианта	Теоретические вопросы
1	1. Права и обязанности заказчика и аудитора. 2. Аудиторская проверка операций с производственными запасами и товарами.
2	1. Содержание, задачи и функции внутреннего и внешнего аудита. 2. Аудиторская проверка правильности отражения реализации продукции в соответствии с принятой учетной политикой.
3	1. Организация аудиторской службы. Виды аудита. 2. Аудиторская проверка операций с наличными денежными средствами.
4	1. Способы выявления злоупотреблений при аудиторской проверке. 2. Аудиторская проверка начисления заработной платы, удержания из заработной платы.
5	1. Нормативное регулирование аудиторской деятельности. Аудиторские стандарты. 2. Аудиторские проверки операций с основными средствами и НМА.
6	1. Отраслевые нормативные документы и материалы, методические рекомендации по проведению аудиторской проверки. 2. Аудиторская проверка выплат депонированных сумм.
7	1. Сущность, задачи и содержание аудита. 2. Аудиторские проверки по налогам и сборам.
8	1. Классификация возможных злоупотреблений в сфере хозяйственной деятельности. 2. Аудиторская проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами.
9	1. История становления и развития аудита. 2. Аудиторская проверка расчетов по оплате труда.
10	1. Предварительный и последующий контроль качества аудиторской проверки. 2. Аудиторская проверка достоверности финансовых результатов.

Практическая часть.

Вариант 1.

Ситуация 1

Исходные данные. В 20__ г. организация «К» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 5 816 10 тыс. руб. Сумма активов баланса на 1 января 20__ г. была равна 21 115 0 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за декабрь 20__ г. — 6000 руб.

Требуется установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность организации «К» за 20__ г.

Ситуация 2

Исходные данные. Организация «К» обратилась в банк с просьбой в январе 20__ г. предоставить ей кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 20__ г. и аудиторское заключение о ее достоверности. Однако бухгалтерская отчетность организации «К» по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке. В ноябре 20__ г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности организация «К» предлагает использовать акт документальной проверки налоговой инспекции.

Требуется определить примет ли данное предложение банк для предоставления организации «К» коммерческого кредита на цели развития производства.

Вариант 2.

Ситуация 1

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

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

Ситуация 2

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

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

Вариант 3.

Ситуация 1

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

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

Требуется определить, что послужило причиной этой ситуации.

Ситуация 2

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

Требуется определить, что вы будете делать в этом случае.

Вариант 4.

Ситуация 1

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

Требуется прокомментировать возможные проблемы.

Ситуация 2

Исходные данные. Условиями договора на проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности организации «К» предусмотрены подтверждение ее бухгалтерской отчетности и выдача аудиторского заключения. Устойчивое финансовое положение заказчика не вызывало сомнений. Однако в ходе проведения аудита выяснилось, что в результате финансового кризиса организация «К» понесла серьезные убытки. В результате, у аудиторской фирмы появились сомнения о том, что заказчик просуществует более 12 месяцев.

Требуется установить, подлежит ли выдаче аудиторское заключение, и если да, то в какой форме.

Вариант 5.

Ситуация 1

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

Требуется прокомментировать возможные проблемы.

Ситуация 2

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

Требуется определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

Вариант 6.

Ситуация 1

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

Требуется установить действия аудиторской фирмы.

Ситуация 2

Исходные данные. Организацией отнесена на прочие расходы неистребованная задолженность заказчика в сумме 56 000 руб. штрафным санкциям, присужденная решением арбитражного суда за нарушение условий хозяйственного договора.

Аудитору представлены следующие документы:

- Исковое заявление и решение (приказ) арбитражного суда о взыскании с заказчика в пользу организации 80 000 руб.;
- Платежное поручение о зачислении на расчетный счет 24 000 руб.;

— Приказ руководителя о списании на прочие расходы неистребованной задолженности в сумме 56 000 руб. в связи с банкротством заказчика.

Требуется определить достаточность аудиторских доказательств для подтверждения правильности списания задолженности на внереализационные расходы.

Вариант 7.

Ситуация 1

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

Требуется определить, как следует поступить аудитору.

Ситуация 2

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

Требуется определить действия аудиторской фирмы.

Вариант 8.

Ситуация 1

Исходные данные. В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности организации «К» был обнаружен ряд отклонений, превышающих предусмотренный договором уровень существенности. В аудиторском отчете были перечислены допущенные ошибки и представлены рекомендации по их исправлению. Руководство организации «К», получив отчет, предложило аудиторской фирме подписать акт выполненных работ, не дожидаясь внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Требуется определить сроки выдачи аудиторского заключения.

Ситуация 2

Исходные данные. Руководство организации «К», являющейся обществом открытого типа, заключило договор на проведение аудита с утвержденной акционерным собранием аудиторской фирмой. Однако в ходе проведения проверки представителями исполнительного органа организации «К» стали предприниматься действия по ограничению доступа аудиторов к информации.

Требуется определить действия аудиторов в данной ситуации.

Вариант 9

Ситуация 1

Исходные данные. Организация «К» работает на основе долгосрочных договоров. Руководство организации «К» приняло решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчетность, поскольку считает предоставленную информацию неважной.

Требуется определить, какой вид заключения должен составить аудитор.

Ситуация 2

Исходные данные. В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности организации «К» был обнаружен ряд отклонений, превышающих предусмотренный договором уровень существенности. В аудиторском отчете были перечислены допущенные ошибки и представлены рекомендации по их исправлению. Руководство организации «К», получив отчет, предложило аудиторской фирме подписать акт выполненных работ, не дожидаясь внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Требуется определить сроки выдачи аудиторского заключения.

Вариант 10.

Ситуация 1

Исходные данные. Условиями договора на проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности организации «К» предусмотрены подтверждение ее бухгалтерской отчетности и выдача аудиторского заключения. Устойчивое финансовое положение заказчика не вызывало сомнений. Однако в ходе проведения аудита выяснилось, что в результате финансового кризиса организация «К» понесла серьезные убытки. В результате, у аудиторской фирмы появились сомнения о том, что заказчик просуществует более 12 месяцев.

Требуется установить, подлежит ли выдаче аудиторское заключение, и если да, то в какой форме.

Ситуация 2

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

Требуется определить действия аудиторской фирмы.

5. Оформление работы

Работа готовится в одном экземпляре. По содержанию контрольная работа должна быть по объему не менее 15-20 страниц печатного текста

Структурными элементами контрольной работы, как правило, являются:

- титульный лист(Приложение);
- содержание (Приложение);
- разделы основной части;
- перечень использованных информационных источников;
- приложения (при необходимости);

Контрольные работы обучающихся оформляют:

- в печатном виде на одной стороне листа белой бумаги формата А4;
- без рамок, соблюдая следующие размеры:**
- расстояние от левого края страницы до границ текста –30 мм;
- расстояние от верхней и нижней строки текста до верхнего и нижнего краев страницы – 20 мм;
- расстояние от правого края страницы до текста – 10 мм;
- гарнитура шрифта – Times New Roman;
- размер шрифта для основного текста – 14;

- междустрочный интервал – 1,5
- размер шрифта для примечаний, ссылок – 12;
- абзацный отступ –1,25 мм;
- выравнивание основного текста – по ширине страницы.

-без рамок и основной надписи, с нижним колонтитулом

(Контрольная работа – Аудит 550000.000)-две последние цифры своей зачётки

Перенос в словах допускается использовать, кроме заголовков.

Наименование структурных элементов «Аннотация», «Содержание», «Введение», «Заключение», «Приложение», «Перечень использованных информационных ресурсов» пишут с новой страницы, с прописной буквы, полужирным шрифтом, размером 16, без точки в конце, располагая по центру.

Заголовки разделов (подразделов) основной части пишут, с прописной буквы, полужирным шрифтом, размером 16 (для подразделов размер шрифта – 14), без точки в конце, с абзацного отступа, равного 1,25 мм. Заголовки разделов пишут с новой страницы.

Если заголовок раздела (подраздела), приложения, таблицы, рисунка занимает две строки и более, то его следует записывать через одинарный межстрочный интервал. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой.

Не допускается размещать заголовки подразделов в нижней части листа, если под ними помещается менее двух строк текста.

Расстояние между заголовком раздела (подраздела) и предыдущим или последующим текстом, а также между заголовками раздела и подраздела должно быть равно двум межстрочным интервалам, применяемым в основном тексте.

Рисунки, таблицы нумеруют арабскими цифрами сквозной нумерацией в пределах текста работы, приводя их номера после слов «рисунок», «таблица». Допускается нумерация рисунков и таблиц в пределах раздела.

На все рисунки и таблицы должны быть приведены ссылки в тексте, при этом следует писать слова «рисунок», «таблица» полностью с указанием номера.

Примеры

Правильно:

1 «...данные приведены в таблице 4» (при сквозной нумерации по всему тексту работы).

или

2 «... в соответствии с таблицей 3.2...» (при нумерации в пределах раздела 3).

3 «... как указано на рисунке 2».

Неправильно:

4 «...в соответствии с табл. 3.2...». 5 «... как указано на рис. 2».

Нумерация страниц работы сквозная, начинается с титульного листа. Титульный лист, бланк задания, аннотацию включают в общую нумерацию страниц, начиная с титульного листа, но номера страниц на них не проставляют. Рисунки и таблицы на листе формата А3 учитывают как одну страницу. Таблицы объемом больше одной страницы допускается приводить в приложении.

Листы работы оформляют с нижним колонтитулом, в котором в скрытой таблице (из двух граф) пишут вид и обозначение письменной работы обучающегося, размер шрифта – 10; номера страниц арабскими цифрами, размер – 14 с выравниванием по правому краю.

Наименование темы курсового проекта (работы), ВКР на титульном листе, бланке задания должно полностью соответствовать теме, утвержденной приказом ректора, которая, в свою очередь, в полной мере согласуется с базой практики и объектом исследования (изучения).

При оформлении письменных работ обучающихся, осваивающих программы специалитета, в соответствующих бланках следует заменять слова «направленность (профиль)» словом «специализация» (при наличии).

В тексте письменной работы не допускается применять:

- сокращения обозначений единиц величин, употребляемых без цифр, за исключением таблиц и расшифровок формул и рисунков;

– математические знаки величин без числовых значений, например, «>» (больше), «<» (меньше), «=» (равно), « \geq » (больше или равно), « \neq » (неравно), « \leq »

(меньше или равно), а также знаки «%» (процент), «№» (номер);

– индексы стандартов, технических условий, например, (ГОСТ, ОСТ, СТО, ТУ и т. д.) без регистрационного номера.

Пример Правильно:

«... определяется отношением фактического числа техники к нормативной потребности в ней, выраженный в процентах». Неправильно:

«...определяется отношением фактического числа техники к нормативной потребности в ней, в %».

Не допускается отрывать обозначение единиц величин от чисел переносом на другую строку. В тексте при упоминании фамилии сначала пишут фамилию потом инициалы.

Примеры

Правильно

1 «Экономическая оценка земли осуществляется на основе массовых данных о фактической урожайности сельхоз. культур и материальных затрат за период не менее 5 лет и выражается в баллах».

2 «Огромный вклад в развитие земледелия внес Стебут И.А. (1833-1923 гг.), он был против ...».

Неправильно

1 «Экономическая оценка земли осуществляется на основе массовых данных о фактической урожайности сельхоз. культур и материальных затрат за период не менее 5 лет и выражается в баллах».

2 «Огромный вклад в развитие земледелия внес И.А. Стебут (1833-1923 гг.), он был против

В тексте работ допускается использовать сокращения в соответствии с ГОСТ Р 7.0.12, например, так далее – т.д.; тому подобное – т.п.; и другие – и др.; в том числе – в т.ч.; прочие – пр.; так как – т.к.; страница – с.; годы – гг.; смотреть – см.; включительно – включ; автор – авт.; библиотека – б-ка; включительно – включ.; диссертация – дис.; доцент – доц.

При необходимости сокращений полное название следует приводить при его первом упоминании в тексте и в скобках – сокращенное название или аббревиатуру. При последующем упоминании употребляют сокращенное название или аббревиатуру.

Пример – Люминесцентный магнитный порошок (ЛМП)...

Допускается вносить исправления в тексте подчисткой или закрашиванием корректором белого цвета и нанесением на том же месте исправленного текста (графики) черной пастой рукописным способом.

По выполненной и зачтенной контрольной работе проводится собеседование до сдачи зачета (экзамена).

Обучающийся не справившийся с выполнением контрольной работы или не прошедшие собеседование, не допускаются к сдаче зачета (экзамена) за соответствующий курс.

6. Вопросы к экзамену(зачёту):

1. История развития аудита.
2. Понятие об аудите и аудиторской деятельности. Задачи аудита.
3. Виды аудита. Принципы аудита.
4. Основные виды аудиторских услуг.
5. Нормативное регулирование аудиторской деятельности, федеральный закон «Об аудиторской деятельности».
6. Система контролирующих органов в РФ.

7. Аттестация аудиторов.
8. Кодекс профессиональной этики аудиторов.
9. Ответственность аудиторов. Права и обязанности аудиторов. Права и обязанности клиентов.
10. Основные этапы проведения аудита.
11. Письмо-обязательство. Договор по оказанию аудиторских услуг.
12. Оценка системы внутреннего контроля. Оценка аудиторского риска.
13. Аналитическая выборка. Аналитические процедуры.
14. Документирование аудита. Порядок обобщения и оформления материалов аудиторской проверки деятельности организации.
15. Информационное письмо руководству организации.
16. Аудиторское заключение, его структура, виды.
17. Использование компьютерных программ при аудите.
18. Цели проверки и источники информации.
19. Контроль подбора и назначения работников на должности с материальной ответственностью, правильности заключения договоров о материальной ответственности.
20. Проверка правильности формирования покупных и продажных цен в оптовой и розничной торговле, в предприятиях общественного питания.
21. Методика проверки соблюдения правил оформления первичной документации товарных операций.
22. Проверка правильности приемки товаров по количеству и качеству, своевременности его оприходования.
23. Особенности проведения аудита в предприятиях оптовой торговли.
24. Особенности проведения аудита в предприятиях розничной торговли.
25. Особенности проведения аудита в предприятиях общественного питания.
26. Аудит товарообменных операций, осуществляемых на бартерной основе.
27. Аудит кассовых операций.
28. Аудит операций на расчетном счете.
29. Аудит финансовых вложений.
30. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
31. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками, по претензиям.
32. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
33. Проверка долгосрочных и краткосрочных займов и займов. Проверка правильности уплаты процентов за кредит и отражения кредитных операций на балансовых счетах.
34. Аудит расчетов по оплате труда.
35. Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
36. Аудит расчетов с внебюджетными фондами.
37. Аудит основных средств.
38. Аудит нематериальных активов.
39. Аудит долгосрочных инвестиций.
40. Аудиторская проверка финансовых результатов.
41. Аудиторская проверка распределения прибыли.
42. Аудит учредительных документов, формирования капитала.
43. Аудиторская проверка резервного и добавочного капитала

44. Проверка начисления и использования резервов, создаваемых на предприятии (на предстоящую оплату отпусков работникам, ремонт основных средств, по сомнительным долгам).

45. Аудит организации бухгалтерского учета, налогового учета и учетной политики организации (предприятия).

7. Список предлагаемых источников

№	Автор	Название	Издательство	Гриф издания	Год издания	Количество в библиотеке	Наличие на электронных носителях	электронные учебные пособия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основная литература								
1	И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева.	Аудит	Форум-Инфра-М	-	2019	-	http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=994379	-
2	Л.И. Воронина.	Аудит: теория и практика	Форум-Инфра-М	-	2018	-	http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=915791	-
3	Д.Ю. Филиппьев, Н.В. Пислегина	Аудит	Форум-Инфра-М	-	2016	-	http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=536768	-
.2 Дополнительная литература								
2.1	Л.Г.Макарова, Л.П.	Аудит товарных	ЮНИТ И-	-	2015	-	http://znaniu	-

	Широкова, В.В.Жаринов	операций	ДАНА,				m.com / bookre ad2.ph p? book= 88414 9	
.2.2	Л.И. Воронина	Аудит	Инфра- М	-	2018	-	http:// znaniu m.com / bookre ad2.ph p? book= 91579 3	
2.3	Н.В. Парушин	Основы аудита	Инфра- М	-	2018	-	http:// znaniu m.com / bookre ad2.ph p? book= 54667 6	-
.3 Периодические издания								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Практические (семинарские) и (или) лабораторные занятия								
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
.5 Курсовая работа (проект)								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 Контрольные работы								
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Программно-информационное обеспечение								
7.1	-	Аудит	-	-	-	-	http:// studyspace.ru/ remository/ elektronnyie- uchebniki/ elektronyie- uchebniki-po- auditu.html	
7.2	-	Аудит	-	-	-	-	- http://	

							www.consultant.ru Справочная правовая система «КонсультантПлюс»
--	--	--	--	--	--	--	--

**Имеется конспект лекций по дисциплине в электронном виде
(преподаватель Л.А.Горячева)**

Приложение №1

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, (приказ МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н, в ред. от 08.11.2010)

Наименование счета	Код	Наименование субсчета
Раздел 1. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и расходам на НИОКР и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	<ol style="list-style-type: none"> 1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение НИОКР
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел 2. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы

		2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонения в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
НДС по приобретенным ценностям	19	
Раздел 3. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	

.....	37	
.....	38	
.....	39	
Раздел 4. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	
Раздел 5. Денежные средства		
Касса	50	
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел 6. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению

		3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел 7. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	
Раздел 8. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы

		9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов и платежей	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	<ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

