

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 25.12.2021 23:40:04

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d0641127461953be750d12574d1619c0ce536f0fcb

МИНОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
Учреждение высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

Г. Локтионова

2017 г.

АУДИТ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)

Методические рекомендации по подготовке и проведению
практических занятий для студентов
направления подготовки 38.04.01 «Экономика»

Курск 2017

УДК 338.001.36

Составитель В.В. Алексеева

Рецензент

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
ЮЗГУ И.В. Мильгунова

Аудит (продвинутый уровень): методические рекомендации по подготовке и проведению практических занятий / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. В.В. Алексеева. Курск, 2017. 60 с.

Методические рекомендации по подготовке и проведению практических занятий содержат описание целей и задач изучения дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)», содержание разделов курса, вопросы для собеседования, контрольные тесты, ситуационные задачи для практических занятий и рекомендуемый список литературных источников.

Адресуется обучающимся по направлению подготовки 380401 «Экономика».

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать _____ . Формат 60x84 1/16.
Усл. печ.л. _____ Уч.-изд.л. _____ Тираж 100 экз. Заказ _____
Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.
305040, г.Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

Содержание

Введение.....	4
1 Комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенции	5
2 Содержание практических занятий по разделам дисциплины «Практический аудит».....	8
3 Вопросы для контрольного опроса (собеседования) по разделам дисциплины.....	10
4 Ситуационные задачи для решения на практических занятиях.....	15
5 Кейс-задача по планированию и накоплению аудиторских доказательств.....	35
6 Контрольные тесты для проверки знаний по разделам дисциплины	39
7 Список рекомендуемых источников для освоения дисциплины.....	57

Введение

Дисциплина «Аудит (продвинутый уровень)» представляет собой дисциплину вариативной части обязательных дисциплин учебного плана подготовки магистров по направлению 38.04.01 «Экономика», магистерские программы «Учет, анализ и аудит», «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса»

Дисциплина «Аудит (продвинутый уровень)» изучается студентами очной формы обучения *на 2 курсе в 3 семестре*.

Общая трудоемкость дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» для студентов очной формы обучения составляет *4 ЗЕ (144 часа)*.

Целью изучения дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» является формирование у будущих магистров экономики понимания основных проблем современной теории и практики аудита, умения анализировать тенденции их развития и выбирать оптимальные пути решения поставленных задач.

Задачи освоения дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» включают в себя:

- формирование системы знаний об особенностях организации аудиторских проверок и методике получения аудиторских доказательств;

- углубление теоретических знаний об организации аудита, как самостоятельного направления исследования;

- обеспечение базовых знаний о планировании, методике и документировании аудиторских проверок;

- построение современных технологий организации и методике проведения аудита, процедур оценки качества и эффективности использованных контрольных процедур.

Завершающим этапом освоения дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» является форма контроля в виде *экзамена*.

1 Комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенции

В процессе освоения дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» студент должен обладать комплексом знаний, умений и навыков. Обучающиеся должны

Знать:

- основные принципы профессиональной этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению;
- системы законодательного регулирования аудиторской деятельности в РФ;
- организационные основы проведения аудита (начальная стадия аудиторской проверки, планирование, документирование);
- методические подходы и аудиторские процедуры, используемые для накопления аудиторских доказательств;
- об основных результатах современных исследований, опубликованных в ведущих профессиональных журналах по проблемам организации аудиторской деятельности и методике накопления и документирования аудиторских доказательств в РФ и зарубежом;

Уметь:

- применять систему законодательного и нормативного регулирования при проведении аудиторских проверок;
- планировать аудиторские проверки;
- проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной аудиторской программой;
- применять аудиторские процедуры для получения достаточных и надежных аудиторских доказательств;
- анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов в аудите;
- обобщать результаты проверок и составлять аудиторское заключение;
- разработать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки;

- оценивать качество аудиторской деятельности, ее соответствие законодательным и нормативным актам;
- обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления в научном исследовании;
- представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада;
- использовать современное программное обеспечение для решения поставленных задач в аудиторской деятельности.

Владеть:

- навыками самостоятельной работы по использованию законодательных актов, учебников, периодической профессиональной печати, справочно - правовыми системами, интернет-ресурсами;
- навыками составления общего плана и программы аудита;
- методикой применения аудиторских процедур для накопления аудиторских доказательств;
- навыками систематизации надежных аудиторских доказательств в соответствии с разработанной программой аудита;
- обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления в научном исследовании;
- навыками применения программного обеспечения для решения поставленных задач в организации, планировании, систематизации аудиторских доказательств и формировании аудиторского заключения.

В результате освоения дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» у студента должны быть сформированы следующие компетенции.

Код	Содержание компетенции
ПК-1	способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований
ПК-2	способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования
ПК-3	способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой
ПК-4	способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

2 Содержание практических занятий по разделам дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)»

№	Наименование практического (семинарского) занятия
1	2
1	Аудит и тенденции его развития Собеседование по вопросам темы. Научная дискуссия «Зарубежной практики развития аудиторской деятельности».
2	Регулирование аудиторской деятельности в России Контрольный опрос студентов по вопросам темы. Выступление с докладами, рефератами. Научная дискуссия «Проблемы регулирования аудиторской деятельности в РФ».
3	Организация подготовки аудиторской проверки Собеседование по вопросам темы (собеседование). Ситуационные задачи по документированию основных этапов подготовки аудиторской проверки. Контрольная точка (тестирование) по изученным темам 1-3.
4	Планирование аудиторской проверки. Собеседование и контрольный опрос по вопросам темы. Решение кейс-задачи (Case-study) по определению уровня существенности, оценки системы внутреннего контроля аудируемой организации, составлению общего плана и программы аудита.
5	
6	Организация проведения аудиторской проверки и аудиторские доказательства Собеседование по вопросам темы. Решение ситуационных задач по организации аудиторских проверок. Контрольная точка (тестирование) по изученным темам 4-5.
7	Оценка результатов аудиторской проверки и составление аудиторского заключения. Собеседование и опрос студентов по вопросам темы. Ситуационные задачи по документированию результатов аудиторской проверки.
8	
9	Методика проведения аудита объектов бухгалтерского учета:

10	<p>Собеседование и контрольный опрос студентов по вопросам темы. По каждому разделу аудита обсуждение (дискуссия) источников информации и аудиторских процедур необходимых для подтверждения предпосылок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Решение ситуационных задач по разделам аудита.</p> <p>Контрольная точка (тестирование) по темам 6-7</p>
11	
12	<p>Роль экономического анализа в аудите.</p> <p>Собеседование по теме исследования.</p> <p>Контрольная точка по теме 8 «Решение сквозной ситуационной задачи по оценке непрерывности деятельности аудируемой организации(Case-study)».</p>
13	
Итого	

3. Вопросы для контрольного опроса (собеседования) по разделам дисциплины

Цель задания – выявление объема знаний студентов, качества усвоения материала дисциплины по конкретной теме в соответствии с профессиональными компетенциями.

Постановка задачи:

Контрольный опрос (специальная беседа) преподавателя обучающего на определенную тему, связанную с изученным разделом дисциплины.

Тема 1. Аудит и тенденции его развития

1. Становление и развитие аудита за рубежом и в Российской Федерации.

2. Система финансового контроля в Российской Федерации. Общая характеристика. Роль и место аудита в общей системе финансового контроля РФ.

3. Сущность аудита, его цель и задачи.

4. Отличие аудита от других форм экономического контроля.

5. Виды аудита и их характеристика.

6. Принципы проведения аудита.

7. Современное состояние и модели регулирования аудиторской деятельности.

8. Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности.

9. Виды аудиторской деятельности.

10. Обязательный аудит и критерии его проведения

Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности в России

1. Документы, регулирующие аудиторскую деятельность в России.

2. Основные функции уполномоченного федерального органа исполнительной власти в области аудиторской деятельности.

3. Условия для получения допуска к осуществлению аудиторской деятельности.

4. Что включает в себя аттестация аудиторов?

5. При участии каких субъектов аудиторской деятельности осуществляется регулирование аудита в России?

6. Какие формы предпринимательской деятельности допустимы в аудите?

7. Каковы права аудиторов при проведении аудиторской проверки?

8. Что обязаны представить аудируемые лица?

9. В чем заключается страхование ответственности?

10. Чем отличается внешний аудит от внутреннего?

Тема 3. Организация подготовки аудиторской проверки

1. В основе с какими принципами должно проводиться планирование аудита?

2. Основные этапы проведения аудита.

3. Суть предварительного планирования аудита?

4. Согласование условий проведения аудита.

5. Договор оказания аудиторских услуг: его структура и содержание.

6. Информация, служащая основанием для определения цены договора.

7. Какой ФПСАД регулирует взаимоотношения между аудиторской фирмой и руководством аудируемого лица в процессе заключения договора на выполнение аудиторской проверки?

8. Что входит в понятия «система бухгалтерского учета» и «система внутреннего контроля»?

9. Для чего составляется письмо-обязательство?

10. Общий перечень планируемых видов работ аудиторской проверки.

Тема 4. Планирование аудиторской проверки.

1. Принципы и этапы планирования.

2. Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется.

3. Контроль качества работы аудиторов. Необходимость контроля качества аудиторской проверки. Инструменты контроля качества.

4. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.

5. Внутренний контроль и оценка его эффективности.

6. Оценка существенности в аудите.

7. Понятие аудиторского риска.

8. Аудиторская выборка. Сущность и назначение.

9. Применение выборки в процессе аудиторской проверки.

10. Структура и содержание общего плана и программы аудита.

Тема 5. Организация проведения аудиторской проверки и аудиторские доказательства

1. Законодательные акты, регулирующие организацию и методику проведения аудиторских проверок.

2. Организационные этапы проведения аудиторской проверки.

3. Структура и содержание общего плана и программы аудиторской проверки.

4. Расчет уровня существенности ошибки.

5. Элементы системы внутреннего контроля и порядок их оценки.

6. Оценка внутренних и внешних факторов деятельности аудируемой организации.

7. Виды аудиторских доказательств.

8. Виды аудиторских процедур.

9. Выборочный метод получения аудиторских доказательств

10. Понятие достаточности и надежности аудиторских доказательств.

Тема 6. Оценка результатов аудиторской проверки и составление аудиторского заключения.

1. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита.

2. Сообщение информации, полученной по результатам аудита руководству и представителям собственника аудируемой организации.

3. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.

4. Общие принципы использования результатов работы третьих лиц в ходе аудита.

5. Использование работы внутренних аудиторов внешними аудиторами в процессе проведения аудиторской проверки.

6. Процедуры использования результатов работы других аудиторов.

7. Порядок использования работы экспертов.

8. Виды и характеристика аудиторских заключений.

9. Порядок подготовки аудиторского заключения.

10. Структура и содержание аудиторского заключения.

Тема 7. Методика проведения аудита объектов бухгалтерского учета

1. Имеется ли утвержденная законодательными органами методика проведения аудита?

2. Требования к составлению рабочих документов, установленные ФПСАД №2 «Документирование аудита»

3. Классификация рабочей документации по характеру использования.

4. Методические подходы к проведению аудита.

5. Особенности первой проверки аудируемого лица.

6. Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита.

7. Методические подходы к проведению аудиторских проверок в организациях разного профиля. Выбор основных направлений аудиторской проверки.

8. Определение источников информации для проведения аудита объектов бухгалтерского учета.

9. Подтверждение предпосылок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по объектам бухгалтерского учета.

10. Возможно ли применение при проведении аудиторских

проверок автоматизированных программ?

Тема 8. Роль экономического анализа в аудите.

1. Основные причины возрастания роли экономического анализа в аудите.
2. Этапы применения экономического анализа в аудите.
3. Методы экономического анализа в аудите.
4. Использование экономического анализа на этапе планирования аудиторской проверки
5. Оценка внутренних факторов хозяйственной деятельности аудируемой организации с использованием методов анализа.
6. Оценка непрерывности деятельности аудируемой организации
7. Оценка прогнозной информации аудируемой организации
8. Оценка финансового состояния организации

4. Ситуационные задачи (разбор конкретных ситуаций) для решения на практических занятиях

Тема 1. Аудит и тенденции его развития

Задача 1.

На основании данных таблицы, содержащих перечень сопутствующих аудиторских услуг, классифицируйте их на группы по основанию совместимости с обязательным аудитом, а также распределите указанные услуги на информационные, услуги действия и услуги контроля.

Для удобства ответы можно оформить в таблице с использованием символа «+» в графе, которая предполагает правильный ответ.

Виды услуг	Совместимые с обязательным аудитом	Несовместимые с обязательным аудитом
Постановка бухгалтерского учета		
Составление налоговых деклараций		
Налоговое консультирование		
Восстановление бухгалтерского учета		
Издание методических пособий по аудиту		
Контроль начисления налогов и сборов		

Задача 2.

Закрытое акционерное общество «Торговый дом» за отчетный год имеет следующие финансовые результаты, представленные в отчете о финансовых результатах (в укрупненном виде, в тыс. руб.) (таблица).

Таблица – «Отчет о финансовых результатах»

Наименование показателя	За отчетный год
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Выручка от продажи	123 050
Себестоимость продаж	86 400
Прибыль (убыток) от продажи	36 550
Прочие доходы и расходы	+800
Прибыль (убыток) до налогообложения	37 350
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	9330
Чрезвычайные доходы и расходы	—
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	28 020

Руководитель ЗАО «Торговый дом» принял решение о необходимости проведения обязательной аудиторской проверки. Оцените правильность решения руководителя.

Задача 3.

Аудиторская организация имеет договор о долгосрочном сотрудничестве с ОАО «Мечта». На протяжении трех лет аудиторская организация осуществляла обязательные аудиторские проверки, а также оказывала налоговое консультирование, представляла интересы клиента в арбитраже и восстанавливала учет.

Оцените действия аудиторской фирмы.

Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности в России

Задача 1.

При создании аудиторской организации ее учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет закрытое акционерное общество. При определении кадровой политики было решено, что в штате будет три аттестованных аудитора.

Определите возможность работы данной аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг.

Задача 2.

Аудиторская организация разработала внутрифирменные стандарты, опираясь на МСА (международные аудиторские стандарты), мотивируя такое положение тем, что оказывает аудиторские услуги как на российском рынке, так и за рубежом.

Определите, соответствует ли это требованиям российского законодательства.

Задача 3.

Аудитор принимал участие в составлении годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Через год данная организация обратилась к этому аудитору с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку. Аудитор принял предложение организации.

Оцените действия аудитора с точки зрения действующего законодательства.

Задача 4.

Аудиторская организация ЗАО «ОКА» заключила договор на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Свет». Три года назад данная аудиторская организация оказывала услуги ООО «Свет» по восстановлению бухгалтерского учета.

Оцените ситуацию и действия аудиторской фирмы.

Тема 3. Организация подготовки аудиторской проверки

Задача 1. Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта на проведение аудиторской проверки. Бухгалтерский учет клиента организован с применением компьютерных технологий на основе программы «Галактика». В аудиторской организации нет специалистов, владеющих данной программой.

Определите, должна ли аудиторская фирма принимать данное предложение.

Задача 2.

ОАО «Мир посуды» является одним из учредителей аудиторской фирмы «С+» и торговой организации ЗАО «Светлана». По результатам работы за отчетный год ЗАО «Светлана» по критерию «объем выручки» подлежит обязательному аудиту и пригласило для проведения аудиторской проверки по рекомендации своего учредителя аудиторскую фирму «С+», которая приняла данное предложение.

Оцените правильность решения аудиторской организации

Задача 3.

На основании данных табл. 3 «Виды аудиторских услуг», содержащих перечень сопутствующих аудиторских услуг, классифицируйте их на группы по основанию совместимости с обязательным аудитом, а также распределите указанные услуги на информационные, услуги действия и услуги контроля.

Для удобства ответы можно оформить в таблице с использованием символа «+» в графе, которая предполагает правильный ответ.

Таблица 3 – «Виды аудиторских услуг»

Виды услуг	Совместимые с обязательным аудитом	Несовместимые с обязательным аудитом
Восстановление бухгалтерского учета		
Составление налоговых расчетов		
Правовое консультирование		
Представление интересов клиента в арбитраже		
Составление бизнес-плана		
Проверка начисления налогов и сборов		

Тема 4. Планирование аудиторской проверки.

Задача 1.

Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает.

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки		
	Подготовка и планирование	Проведение аудита	Заключительный этап
Копии первичных документов и учетных регистров			
Аудиторское заключение			
Письмо о согласии на проведение аудита			
Экспертное заключение			
Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта			
План и программа аудита			
Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица			
Статистическая информация			

Задача 2.

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Прибыль от	69872	5	
Выручка от	289635	2	
Валюта баланса	369874	2	
Собственный	50 100	10	
Общие затраты предприятия	105860	2	

Определите единый уровень существенности. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5%.

Задача 3.

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня
Валовая прибыль	123659	3	
Выручка от	456896	1	
Кредиторская задолженность	785152	2	
Собственный	150000	5	

Общие затраты предприятия	896521	1	
------------------------------	--------	---	--

Определите единый уровень существенности с исключением наибольшего и наименьшего показателя. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 10%.

Тема 5. Организация проведения аудиторской проверки и аудиторские доказательства

Задача 1.

Какие учетные категории должны возникнуть у аудируемого лица и как они должны отразиться на счетах бухгалтерского учета, если возникли различия учетных политик бухгалтерского и налогового учета:

1. Для целей бухгалтерского учета утвержден способ начисления амортизации уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 1,5 и за первый месяц эксплуатации начислена амортизация 18 900 рублей

2. Для целей налогового учета утвержден способ начисления амортизации линейный и за первый месяц эксплуатации начислена амортизация 10 200 рублей

Задача 2.

В ходе аудиторской проверки операций учета нематериальных активов аудитором были собраны аудиторские доказательства (таблица). Определите, какие из предпосылок подготовки бухгалтерской финансовой отчетности подтверждают каждое из доказательств.

№ п/п	Полученные аудиторские доказательства	Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности
1.	Подтверждено, что объекты, учитываемые в составе нематериальных активов, отвечают	

	критериям активов	
2.	В ходе инвентаризации установлено фактическое наличие нематериальных активов, отраженных в учете	
3.	Проверено документальное подтверждение прав организации на нематериальные активы и отсутствие прав третьими лицами	
4.	Установлено, что все операции по поступлению и выбытию нематериальных активов, отраженные в учете в отчетном периоде, подтверждены первичными документами	
5.	Подтверждено, что все операции с нематериальными активами отражены в учете в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде	

Задача 3.

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы.

Аудиторские процедуры	Группа процедур					
	Инспектирование	Наблюдение	Запрос	Подтверждение	Пересчет	Аналитические процедуры
1. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции						
2. Наблюдение за проведением инвентаризации						
3. Направление писем партнерам						

Аудиторские процедуры	Группа процедур					
	Инспектирование	Наблюдение	Запрос	Подтверждение	Пересчет	Аналитические процедуры
аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов						
б. Сверка данных синтетического и аналитического учета						

Задача 4.

В ходе аудиторской проверки операций учета основных средств аудитором были собраны аудиторские доказательства (таблица). Определите, какие из предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности подтверждают каждое из доказательств.

№ п/п	Полученные аудиторские доказательства	Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности
1.	Подтверждено, что объекты, учитываемые в составе основных средств, отвечают критериям активов	
2.	В ходе инвентаризации установлено фактическое наличие основных средств, отраженных в учете	
3.	Проверено документальное подтверждение прав организации на основные средства и отсутствие прав третьими лицами	
4.	Установлено, что все операции по поступлению и выбытию основных средств, отраженные в учете в отчетном периоде, подтверждены первичными документами	

5.	Подтверждено, что все операции с основными средствами отражены в учете в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде	
----	---	--

Тема 6. Оценка результатов аудиторской проверки и составление аудиторского заключения.

Задача 1.

При проверке аудитором финансово-хозяйственной деятельности было установлено, что организация безвозмездно получила объект основного средства. На момент передачи у организации были следующие оценки:

1. первоначальная стоимость 350 000руб.;
2. остаточная стоимость 240600 руб.;
3. рыночная стоимость 240000 руб.

В учете аудируемой организации были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д ^т 08.4	К ^т 83	208600
Д ^т 01	К ^т 08.4	208600

Последовательность решения задачи:

1. Определить правильность оценки поступившего основного средства.
2. Проверить правильность бухгалтерских записей.
3. При выявлении ошибок определить характер нарушений и их влияние на показатели бухгалтерской отчетности.
4. Определить источники информации для получения доказательств.
5. Сделать ссылки на нормативно-правовую базу, используемую при решении задачи.

Задача 2. Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает.

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки		
	Подготовка и планирование	Проведение аудита	Заключительный этап
Договор на проведения аудиторской проверки			
Аудиторское заключение			
Письмо о согласии на проведение аудита			
Общий план проведения аудиторской проверки			
Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта			
Копии первичных учетных документов			
Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица			
Статистические отчеты			

Задача 3.

В ходе аудиторской проверки установлено следующее:

1. уставный капитал зарегистрированного двумя учредителями (физическими лицами) общества с ограниченной ответственностью (ООО) составляет 30000 руб.

2. Согласно учредительным документам вклад первого учредителя составляет 24000 руб. и вносится им наличными денежными средствами в кассу организации.

3. Второй учредитель несет расходы в сумме 6000 руб. по регистрации ООО, которые признаются его вкладом в уставный капитал.

Бухгалтерские записи, оформленные проверяемой организацией, представлены в таблице.

Содержание операций	Дт	Кт	Сумма, руб.	Первичный документ
Образование уставного капитала ООО (государственная регистрация учредительных документов)	75	80	30000	Учредительные документы
Отражено получение Денежных средств от первого учредителя	50-1	75	24000	Приходный кассовый ордер
Отражен вклад второго учредителя (организационные расходы)	08	75	6000	Учредительные документы, Бухгалтерская справка
Отражено принятие к учету нематериального актива (организационные расходы)	04	08	6000	Карточка учета НМА
Ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету				
Отражены амортизационные отчисления по организационным расходам (6000/10/12)	26	05	50	Бухгалтерская справка-расчет

Последовательность решения задачи:

1. Подтвердить факт хозяйственной жизни бухгалтерскими записями.

2. Определить законодательные акты, необходимые для проведения аудита данного факта хозяйственной жизни.

3. Установить источники информации для накопления аудиторских доказательств в разрезе следующих групп: организационно-распорядительные документы; первичные учетные документы; регистры бухгалтерского учета; сводные бухгалтерские документы и бухгалтерская (финансовая) отчетность.

4. При выявлении нарушений или отклонений оцените их влияние на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 7. Методика проведения аудита объектов бухгалтерского учета.

Задача 1.

Проверить правильность определения финансового результата от продажи основного средства аудируемой организацией.

Исходные данные аудируемой организации:

1. Первоначальная стоимость проданного объекта основных средств – 413460 руб.;

2. Утвержденный срок полезного использования объекта основных средств 6 лет;

3. Фактический срок эксплуатации основного средства на момент продажи 3 года 2 месяца.

4. Выручка от продажи основного средства с учетом 18%НДС составила – 259600 руб.

5 Согласно утвержденной учетной политике, аудируемая организация использует линейный метод начисления амортизации.

6. Аудируемой организацией по совершенной операции продажи основного средства в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью:

Д^т 91.9 К^т99 30 000 рублей

Последовательность выполнения задания:

1. Определить сумму амортизации.
2. Подтвердите бухгалтерскими записями возникшие операции по продаже основного средства.
3. При недостоверности отражения финансового результата охарактеризуйте возможные последствия.
4. Установите источники информации аудируемой организации .
5. Определите, какие аудиторские процедуры необходимо использовать для получения аудиторских доказательств.
6. Охарактеризуйте влияние выявленных нарушений на показатели бухгалтерской финансовой отчетности

Задача 2.

Проверьте правильность формирования первоначальной стоимости нематериального актива, полученного в безвозмездном порядке, подтвердите все факты хозяйственной жизни бухгалтерскими записями. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей бухгалтерского баланса. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

Исходные данные аудируемой организации:

1. В соответствии с копией первичных документов передающей стороны первоначальная стоимость объекта составила 300 000 руб., сумма накопленной амортизации на момент передачи – 210 000 руб.
2. Согласно прайс-листа на продажу результатов НИОКР текущая рыночная стоимость объекта интеллектуальной собственности составила 85 000 руб.
3. По данным операции аудируемая организация отразила принятие к учету объекта интеллектуальной собственности как:
Дт04 Кт08 – 90 000 руб.

Последовательность решения задачи:

1. Подтвердить факт хозяйственной жизни бухгалтерскими записями.

2. Определить законодательные акты, необходимые для проведения аудита данного факта хозяйственной жизни.

3. Установить источники информации для накопления аудиторских доказательств в разрезе следующих групп: организационно-распорядительные документы; первичные учетные документы; регистры бухгалтерского учета; сводные бухгалтерские документы и бухгалтерская (финансовая) отчетность.

4. При выявлении нарушений или отклонений оцените их влияние на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задача 3.

Проверьте правильность определения финансового результата от продажи готовой продукции. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей отчетности. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

Исходные данные:

1. Фактическая себестоимость готовой продукции – 830 000 руб.

2. Распределены расходы на продажу – 34 000 руб.

3. Договорная стоимость 980 000 (с учетом 18% НДС).

4. В бухгалтерском учете финансовый результат отражен Дт 91.9 К. 99 – 26 000руб

Последовательность решения задачи:

1. Подтвердить факт хозяйственной жизни бухгалтерскими записями.

2. Определить законодательные акты, необходимые для проведения аудита данного факта хозяйственной жизни.

3. Установить источники информации для накопления аудиторских доказательств в разрезе следующих групп: организационно-распорядительные документы; первичные учетные документы; регистры бухгалтерского учета; сводные

бухгалтерские документы и бухгалтерская (финансовая) отчетность.

4. При выявлении нарушений или отклонений оцените их влияние на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 8. Роль экономического анализа в аудите.

Кейс – задача (Case-study) «Оценка финансовых признаков соблюдения допущения непрерывности деятельности аудируемой организации»

Цель задания – оценка способностей студентов системно применять полученные теоретические знания по использованию экономического анализа в аудите.

Кейс –задача выполняется с использованием реальных данных организаций Курской области. Основная часть задания (расчет показателей) выполняется в рамках самостоятельной работы. Выводы по результатам оценке непрерывности организаций обсуждаются на практическом занятии.

Задание:

1. Оцените непрерывность деятельности условной аудируемой организации.
2. Для оценки непрерывности деятельности используйте динамику трех последних лет.
3. Последовательность оценки определена таблицами анализа.

Таблица 1 – Анализ типа финансовой устойчивости

Показатель	201х	200х	200х
1	2	3	4
Общая величина источников запасов и затрат (З) , тыс. руб.			

Наличие собственных оборотных средств (СОС) , тыс. руб.			
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (СОС+ДО) , тыс. руб.			
Величина общих источников финансирования (ОИ) , тыс. руб.			
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств, тыс. руб.			
Излишек (+) или недостаток (-) функционирующего капитала от стоимости материальных запасов, тыс. руб.			
Излишек (+) или недостаток (-) общей суммы источников от стоимости материальных запасов, тыс. руб.			
Тип финансовой устойчивости			

Таблица 2 – Анализ ликвидности баланса

Группировка активов по степени ликвидности		200х	200х	200х
A1	Высоколиквидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения), тыс. руб.			
A2	Быстрореализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность), тыс. руб.			
A3	Медленнореализуемые активы (запасы), тыс. руб.			
A4	Труднореализуемые активы (внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность), тыс. руб.			
Группировка пассивов по срочности погашения			200х	200х
П1	Наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность) , тыс. руб.			
П2	Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.			
П3	Долгосрочные кредиты и займы, тыс. руб.			
П4	Постоянные пассивы (собственный капитал) тыс. руб.			
Неравенство	200х	200х	200х	
A1≥П1				
A2≥П2				
A3≥П3				
A4≤П4				

Таблица 3 – Показатели ликвидности

Показатель	200x	200x	200x	Нормативное значение
Коэффициент общей ликвидности				>1
Коэффициент абсолютной ликвидности				>0,1 - 0,2
Коэффициент критической ликвидности				>0,7 - 1
Коэффициент текущей ликвидности				>1 - 2

Таблица 4 – Показатели структуры капитала

Коэффициент	200x	200x	200x	Нормативное значение
Коэффициент автономии				>0,5
Коэффициент финансовой устойчивости				>0,75
Коэффициент финансовой активности				<1
Обеспеченность оборотных активов СОС				>0,1
Обеспеченность оборотных активов СОС и приравненными к ним				>0,6
Маневренность собственного капитала				>0,1

Таблица 5 – Показатели достаточности денежного потока для обслуживания обязательств

Коэффициент	200x	200x	200x
Степень платежеспособности общая, мес.			
Степень платежеспособности по кредитам и займам, мес.			
Степень платежеспособности по кредиторской задолженности, мес.			

Таблица 6 – Показатели рентабельности

Показатель	200x	200x	200x	Абс. прирост (+/-)		Темп прироста (+/-)	
				200x/ 200x	200x/ 200x	200x/ 200x	200x/ 200x
Рентабельность производства, %							
Рентабельность продаж, %							
Рентабельность активов, %							
Рентабельность							

собственного капитала, %							
Рентабельность оборотного капитала, %							

Таблица 7 – Показатели структуры и динамики собственного капитала

Показатель	200х		200х		200х		Абс. прирост, тыс. руб.		Темп роста, %	
	Сумма, тыс. руб.	Удел. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удел. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удел. вес, %	200х/200х	200х/200х	200х/200х	200х/200х
Уставный капитал										
Добавочный капитал										
Резервный капитал										
Нераспределенная прибыль										
Итого										

Таблица 8 – Доля собственного капитала в пассиве баланса

Показатель	200х	200х	200х	Темп роста, %	
				200х/200х	200х/200х
Валюта баланса, тыс. руб.					
Собственный капитал, тыс.руб.					
Доля собственного капитала в валюте баланса, %					

Таблица 9 – Сравнение размеров уставного капитала и чистых активов

Показатель	200х	200х	200х	Нормативное значение
Чистые активы, тыс. руб.				>УК
Уставный капитал, тыс.руб.				общество с ограниченной ответственностью — 10 000 руб. закрытое акционерное общество – 100 МРОТ* открытое акционерное общество

				–1000 МРОТ* государственное предприятие – 5000 МРОТ* для муниципального унитарного предприятия – 1000 МРОТ*.
Соответствие нормативному значению				

Таблица 10 – Соотношение между инвестированным и накопленным собственным капиталом

Показатель	200х		200х		200х	
	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре, %	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре, %	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре, %
Инвестированный собственный капитал						
Накопленный собственный капитал						
Суммарный собственный капитал						

5. Кейс – задача (Case-study) по планированию и накоплению аудиторских доказательств

Цель задания – оценка способностей студентов системно применять полученные теоретические знания по планированию и накоплению аудиторских доказательств (сквозная задача на примере условной организации), выявление структуры усвоения знаний студентами.

Кейс – задача выполняется с использованием реальных данных организаций Курской области. Основная часть задания выполняется в рамках самостоятельной работы. Выводы по результатам планирования аудиторской проверки обсуждаются на практическом занятии.

1. Процесс планирования аудиторской проверки

Задание 1.1 Установите показатели, которые будут использоваться для определения уровня существенности ошибки на основании данных бухгалтерской финансовой отчетности условной организации.

Задание 1.2. Установите % допустимой величины ошибки по каждому установленному показателю для определения уровня существенности.

Задание 1.3 Рассчитайте уровень существенности (материальности) ошибки.

Задание 1.4 Установите объекты аудирования, на основании данных 1 раздела актива бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» и определите последовательности получения аудиторских доказательств.

Например:

Объекты аудирования	Последовательность накопления аудиторских доказательств
1. Основные средства	1.1 Аудит учетной политики организации
	1.2 Аудит формирования

	первоначальной стоимости основных средств
	1.2.1 Аудит документального подтверждения затрат по формированию первоначальной стоимости основных средств
	1.2.2 Аудит отражения затрат по формированию первоначальной стоимости основных средств синтетическом и аналитическом учете
	1. 3. Аудит амортизации основных средств
	1.3.1 Аудит утверждения срока полезного использования основных средств
	1.3.2 Аудит способа начисления амортизации для целей бухгалтерского учета
	1.3.3. Аудит суммы начисленной амортизации и отраженной в синтетическом и аналитическом учете.

и т.д по всем объектам 1 раздела бухгалтерской финансовой отчетности

Задание 1.5. Определите аудиторские процедуры необходимые для подтверждения предпосылок формирования бухгалтерской финансовой отчетности, на основании данных 1 раздела бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы».

Например:

Объекты аудирования	Предпосылки формирования бухгалтерской финансовой отчетности	Аудиторские процедуры
1.Основные средства	Существование – убедиться в том, что основные средства, отраженные в отчетности существуют.	1.Пересчет основных средств. 2. Наблюдение за проведением инвентаризации

		основных средств 3. Аналитические процедуры – сопоставление данных бухгалтерского учета и фактического наличия основных средств.
и т.д.		

и т.д. по всем объектам 1 раздела бухгалтерской финансовой отчетности

Задание 1.6. Определите источники информации для проведения аудита объектов 1 раздела баланса «Внеоборотные активы» по двум направлениям:

1. Законодательные акты для проведения аудиторской проверки.

2. Внутренние источники информации аудируемой организации.

Например:

	<i>Объекты аудирования</i>	<i>Законодательные акты для проведения аудита</i>
	Основные средства	ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
		ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
		и т.д.

и т.д. по всем объектам 1 раздела бухгалтерской финансовой отчетности

Например:

	<i>Объекты аудирования</i>	<i>Внутренние источники информации</i>
	Основные средства	<i>Организационно-распорядительные:</i> учетная политика, приказ об утверждении материальной ответственности по основным средствам и т.д.
		<i>Первичные учетные документы:</i> накладные, счета-фактуры, акты приемки –передачи основных средств и т.д.

		<i>Учетные регистры:</i> Оборотно-сальдовые ведомости по основным счетам 01,02,08 и т.д.
--	--	--

и т.д. по всем объектам 1 раздела бухгалтерской финансовой отчетности

6. Контрольные тесты для проверки знаний по разделам дисциплины

Цель задания – объективная оценка объема знаний студентов, качества усвоения материала дисциплины, выявление структуры усвоения знаний студентами-магистрантами.

Постановка задачи:

Дать ответы на предложенные тестовые задания.

Тема 1. Аудит и тенденции его развития

1. Аудиторская деятельность – это:

- а) деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета;
- б) деятельность контролирующих служб, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
- в) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами;
- г) одна из основных функций системы управления, осуществляемая на основе наблюдения за поведением управляемой системы с целью обеспечения оптимального функционирования последней (измерение достигнутых результатов и соотнесение их с ожидаемыми результатами).

2. Целью аудита является:

- а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета по законодательству Российской Федерации;
- б) выявление незаконных действий в области бухгалтерского учета и определения суммы ущерба понесенного экономическим субъектом;
- в) подтверждение хозяйственных операций на целесообразность и достоверность в первичных документах и учетных регистрах;
- г) выдача аудиторского заключения.

3. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:

- а) полное отсутствие ошибок;
- б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах;
- в) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта;
- г) подтверждение инвестиционной привлекательности экономического субъекта.

4. Аудируемые лица – это:

- а) только индивидуальные предприниматели;
- б) только организации (юридические лица);
- в) организации и индивидуальные предприниматели;
- г) лица, проводящие аудиторские проверки.

5. Аудиторская проверка может быть:

- а) обязательной и инициативной, внутренней и внешней;
- б) только обязательной и инициативной;
- в) инициативной и внешней;
- г) обязательной, инициативной и внутренней.

6. Обязательный аудит проводится:

- а) в случаях, установленных законодательством;
- б) по решению руководства экономического субъекта;
- в) по поручению государственных органов;
- г) по решению уполномоченного федерального органа.

7. Какая организация подлежит обязательному аудиту?

- а) ЗАО Страховая компания «АСКО»;
- б) ООО «Мир»;
- в) АО «Процесс»;
- г) организация, в которой объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год составляет 150 млн руб.

8. В соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности», организация подлежит обязательному аудиту в случае, если:

а) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 50 млн руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 млн руб.;

б) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 млн руб.;

в) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 40 МРОТ или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 МРОТ;

г) в иных случаях.

9. Критерием для оценки обязательности аудиторской проверки является:

а) организационно-правовая форма экономического субъекта;

б) величина уставного капитала экономического субъекта;

в) величина прибыли (убытка) организации;

г) величина активов и пассивов бухгалтерского баланса.

10. Аудиторские услуги, несовместимые с обязательной аудиторской проверкой:

а) управленческие консультации;

б) маркетинговые услуги;

в) ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;

г) составление бизнес-плана, обучение в областях, связанных с аудитом.

Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности в России

1. Аудиторская деятельность в РФ регулируется:

а) государством;

б) уполномоченный федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности;

в) общественными профессиональными аудиторскими организациями.

2. К аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица:

а) имеющие высшее экономическое и юридическое образование и стаж работы по специальности три года из пяти последних лет;

б) имеющие высшее экономическое образование по специальности «Бухгалтерский учет и аудит»;

в) имеющие высшее образование, стаж работы не менее трех лет, из них два года в аудиторской фирме;

г) имеющие среднее специальное экономическое образование и стаж работы в качестве аудитора не менее 10 лет.

3. Квалификационный аттестат аудитора выдается на срок:

а) два года;

б) пять лет;

в) десять лет;

г) бессрочно.

4. Функции уполномоченного федерального органа исполнительной власти по государственному регулированию аудиторской деятельности возложены:

а) на Администрацию Президента РФ;

б) Счетную палату РФ;

в) Минфин России;

г) Правительство РФ.

5. Может ли индивидуальный предприниматель заниматься аудиторской деятельностью?

а) да;

б) нет.

6. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляется:

- а) аккредитованными профессиональными аудиторскими объединениями;
- б) Министерством финансов РФ;
- в) уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности.

7. Физическое лицо, чтобы стать действующим аудитором, должно выполнить следующие условия:

- а) окончить вуз по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»;
- б) сдать квалификационный экзамен и получить аттестат аудитора;
- в) работать в аудиторской фирме;
- г) иметь аттестат аудитора, быть членом саморегулируемой аудиторской организации;
- д) иметь аттестат аудитора, членство в одной из аккредитованных СРО аудиторов и быть внесенным в соответствующий государственный реестр.

8. Мера вины и ответственности аудитора перед клиентом в спорной ситуации определяется:

- а) судом;
- б) Министерством финансов РФ;
- в) договором об аудиторской проверке.

9. Предоставлена ли аудитору возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если он будет действовать в рамках определенных действующих правил (стандартов) аудиторской деятельности и внутрифирменных стандартов аудиторской организации, в которой он работает.

10. Вправе ли саморегулируемые аудиторские организации заниматься аудиторской деятельностью?

- а) да, если есть рецензия;
- б) в действующих нормативных документах об этом не говорится;
- в) не вправе согласно Закону №307-ФЗ.

Тема 3. Организация подготовки аудиторской проверки

1. Цель осуществления процесса планирования аудита – это:

- а) разработка общего плана аудиторской проверки;
- б) разработка программы аудиторской проверки;
- в) установление взаимосвязи между уровнем существенности и аудиторским риском;
- г) разработка общей стратегии и детального подхода к аудиторской проверке.

2. Аудиторская проверка может быть:

- а) обязательной и инициативной, внутренней и внешней;
- б) только обязательной и инициативной;
- в) инициативной и внешней;
- г) обязательной, инициативной и внутренней.

3. Критерием для оценки обязательности аудиторской проверки является:

- а) организационно-правовая форма экономического субъекта;
- б) величина уставного капитала экономического субъекта;
- в) величина прибыли (убытка) организации;
- г) величина активов и пассивов бухгалтерского баланса.

4. Если руководство проверяемого экономического субъекта отказывается представлять информацию об аудируемом лице до момента заключения договора об оказании аудиторских услуг, аудиторская организация должна:

- а) отказаться от проведения работ;

- б) при заинтересованности в клиенте аудитор, не отказываясь от проведения проверки, отметить данный факт в договоре;
- в) обратиться в налоговую инспекцию.

5. Общий план аудиторской проверки составляет:

- а) руководитель аудиторской организации;
- б) руководство экономического субъекта;
- в) аудитор, осуществляющий проверку.

6. Аудиторскую проверку необходимо планировать для:

- а) определения ее объема;
- б) определения количества аудиторов, которые будут проводить проверку;
- в) проведения работы с оптимальными затратами, качественно, своевременно и эффективно;
- г) ознакомления с результатами предыдущего аудита и актами налоговых проверок.

7. Из приведенных ниже утверждений верно:

- а) программа аудита составляется на основе рабочих материалов аудита;
- б) программа аудита составляется на основе общего плана аудита;
- в) программа аудита составляется на основе результатов предварительного планирования;
- г) программа аудита составляется на основе результатов предварительной проверки.

8. Процедуру планирования разделяют на следующие этапы:

- а) заключение договора с аудируемым лицом, составление общего плана, разработка программы аудита;
- б) предварительное планирование, составление общего плана, разработка рабочих материалов аудита, разработка программы аудита;
- в) предварительное планирование, составление общего плана, разработка программы аудита.

9. Целью стандарта ФПСАД №3 является:

а) разработка общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;

б) планирование объема аудита в целях проведения ее с оптимальными затратами, качественно, своевременно и эффективно;

в) установление единых требований по планированию аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10. Из приведенных ниже утверждений верно:

а) общий план составляется на основе предварительного аудита;

б) общий план составляется на основе предварительного планирования аудита;

в) общий план составляется на основе программы аудита.

Тема 4. Планирование аудиторской проверки.

1. При разработке плана и программы аудита можно выделить следующие принципы:

а) комплексность, непрерывность, оптимальность, существенность;

б) комплексность, непрерывность, оптимальность, мобилизующий принцип;

в) компетентность, непрерывность, оптимальность, мобилизующий принцип.

2. Система внутреннего контроля экономического субъекта включает:

а) распределение ответственности и полномочий, кадровую политику;

б) контрольную среду, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационную систему, в т. ч. связанную с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, контрольные действия, мониторинг средств контроля;

- в) систему бухгалтерского учета и контрольную среду;
- г) систему бухгалтерского учета, контрольную среду, средства контроля.

3. Под существенностью в аудите понимается:

- а) недостатки в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- б) пропуск, искажение информации, которые могут повлиять на экономические решения пользователей, принятых на основе финансовой отчетности;
- в) непреднамеренная ошибка, искажение финансовой отчетности.

4. Аудитор должен оценивать существенность в следующих случаях:

- а) при получении аудиторских доказательств;
- б) при аудиторской выборке;
- в) при определении характера, сроков и объема аудиторских процедур и оценке последствий искажений.

5. Аудиторский риск – это:

- а) риск того, что аудитор выскажет ненадлежащее мнение в отношении финансовой отчетности, которая содержит искажения;
- б) все риски, которые сопровождают аудитора в его деятельности;
- в) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки.

6. Из перечисленного зависит от аудитора:

- а) риск существенных искажений;
- б) неотъемлемый риск;
- в) риск необнаружения;

г) риск средств контроля.

7. Приемлемый уровень аудиторского риска равен 5%, неотъемлемый риск оценен на уровне 50%, риск средств внутреннего контроля – 40%. Аудитор может позволить себе риск необнаружения:

- а) 2,5%;
- б) 25%;
- в) 1%.

8. Аудиторскую проверку необходимо планировать для:

- а) определения ее объема;
- б) определения количества аудиторов, которые будут проводить проверку;
- в) проведения работы с оптимальными затратами, качественно, своевременно и эффективно;
- г) ознакомления с результатами предыдущего аудита и актами налоговых проверок.

9. Общий план аудиторской проверки составляет:

- а) руководитель аудиторской организации;
- б) руководство экономического субъекта;
- в) аудитор, осуществляющий проверку.

10. Из приведенных ниже утверждений верно:

- а) программа аудита составляется на основе рабочих материалов аудита;
- б) программа аудита составляется на основе общего плана аудита;
- в) программа аудита составляется на основе результатов предварительного планирования;
- г) программа аудита составляется на основе результатов предварительной проверки.

Тема 5. Организация проведения аудиторской проверки и аудиторские доказательства

1. Методика выполнения аудиторских проверок разрабатывается:

- а) аудируемым лицом в соответствии с условиями договора;
- б) специалистами аудиторской организации;
- в) саморегулируемыми аудиторскими объединениями;
- г) уполномоченным федеральным органом.

2. Аудиторская процедура «пересчет» представляет собой:

- а) проверку точности арифметических расчетов в бухгалтерских документах;
- б) анализ и оценку полученной аудитором информации;
- в) отслеживание учетного процесса или выполнения процедур внутреннего контроля;
- г) расчет и анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

3. Для проверки полноты заполнения реквизитов первичной документации используют аудиторскую процедуру:

- а) пересчет;
- б) запрос;
- в) инспектирование;
- г) подтверждение.

4. Аудиторская процедура «подтверждение» представляет собой:

- а) проверку точности арифметических расчетов в бухгалтерских документах;
- б) анализ и оценку полученной аудитором информации;
- в) ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях;
- г) запрос информации, содержащейся в бухгалтерских записях.

5. Аудиторская процедура «запрос» представляет собой:

- а) поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица;
- б) анализ и оценку полученной аудитором информации;
- в) ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях;
- г) анализ и оценку полученной аудитором информации.

6. Для подтверждения аудитором предпосылки формирования бухгалтерской финансовой отчетности «полнота» и «точность» основных средств аудитор должен использовать следующие процедуры:

- а) наблюдение и инспектирование;
- б) запрос и письменный опрос;
- в) инвентаризацию;
- г) инспектирование и пересчет.

7. Наиболее надежными являются доказательства, полученные:

- а) из внешних источников (от третьих лиц), чем доказательства, поступившие из внутренних источников;
- б) из внутренних источников, чем доказательства, поступившие из внешних источников (от третьих лиц);
- в) в устной форме, чем в форме документов и письменных заявлений;
- г) полученные аудитором от руководства аудируемого лица.

8. Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию:

- а) только о планировании аудиторской проверки;
- б) только о выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;
- в) о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;
- г) только вид аудиторского заключения.

9. Аудитор может отказаться от проверки или выражения мнения о достоверности финансовой бухгалтерской отчетности, если:

- а) экономический субъект не оплатил аудиторские услуги;
- б) экономический субъект не предоставил необходимую информацию для формирования мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности;
- в) экономический субъект не предоставил аудиторам отдельного помещения;
- г) если аудитор не провел аудиторскую проверку.

10. Аналитические процедуры могут применяться:

- а) на всех стадиях аудита;
- б) только в процессе планирования;
- в) только при обобщении результатов аудита;
- г) только при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации.

Тема 6. Оценка результатов аудиторской проверки и составление аудиторского заключения.

1. Форма сообщения информации надлежащим получателям может быть:

- а) только письменной;
- б) только устной;
- в) письменной и устной.

2. В отношении конфиденциальности информации аудитор должен выполнять требования:

- а) законодательства РФ;
- б) законодательства РФ и Кодекса профессиональной этики аудиторов;
- в) Кодекса профессиональной этики аудиторов.

3. Единые требования в отношении информации, полученной по результатам аудита, устанавливаются:

- а) ФПСАД №12;

- б) ФПСАД №6;
- в) ФПСАД №22.

4. Входят ли в информацию, сообщаемую аудитором руководству аудируемого лица, предполагаемые модификации аудиторского заключения?

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если согласовано в договоре.

5. Срок хранения рабочих документов аудитора составляет:

- а) не менее одного года;
- б) не менее трех лет;
- в) не менее пяти лет.

6. Модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на аудиторское мнение, может быть:

- а) с отрицательным мнением или с отказом от выражения мнения;
- б) только с оговоркой;
- в) с оговоркой, отказом от выражения мнения, отрицательным;
- г) неотрицательным.

7. Аудиторское заключение адресуется:

- а) руководству аудируемого лица;
- б) всем заинтересованным пользователям;
- в) собственникам аудируемого лица.

8. В аудиторском заключении отражается:

- а) мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях;
- б) мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) оценка результатов аудита.

9. В соответствии с законодательством аудиторское заключение является:

- а) итоговым документом всей работы аудита;
- б) составной частью бухгалтерской отчетности;
- в) источником информации о достоверности отчетности;
- г) все вышеперечисленные ответы правильные
- д) варианты «а» и «в»

10. Аудиторское заключение представляется аудируемому лицу в количестве:

- а) одного экземпляра;
- б) двух экземпляров;
- в) как минимум 3х оригиналов;

Тема 7. Методика проведения аудита объектов бухгалтерского учета:

1. Срок хранения рабочих документов аудитора составляет:

- а) не менее одного года;
- б) не менее трех лет;
- в) не менее пяти лет.

2. Документирование и хранение информации о деятельности аудируемого лица регламентирует правило (стандарт):

- а) ФПСАД №8;
- б) ФПСАД №2;
- в) ФПСАД №3.

3. Остаточная стоимость объекта основных средств при его списании вследствие непригодности для дальнейшего использования отражается по дебету счета:

- а) 84;
- б) 91;
- в) 99;
- г) 01.

4. Начисление пособия за первые три дня первичного листка нетрудоспособности отражается бухгалтерскими записями:

- а) Дт 69 Кт 70;
- б) Дт 26 Кт 70;
- в) Дт 69 Кт 73/1;
- г) Дт 70 Кт 68.

5. Приняты к учету материалы, поступившие от поставщика по фактической себестоимости:

- а) Дт 10 Кт 60, Дт 19 Кт 60;
- б) Дт 08 Кт 60, Дт 10 Кт 08;
- в) Дт 15 Кт 60, Дт 19 Кт 60;
- г) Дт 10 Кт 62, Дт 19 Кт 60.

6. Списание основного средства в результате окончания срока полезного использования и отражение результатов ликвидации:

- а) Дт 02 Кт 01, Дт 91 Кт 01, Дт 10 Кт 91;
- б) Дт 02 Кт 01, Дт 10 Кт 91;
- в) Дт 02 Кт 01, Дт 99 Кт 01, Дт 10 Кт 99;
- г) Дт 01 Кт 01, Дт 02 Кт 01.

7. Локальным документом по методике ведения бухгалтерского учета на предприятии является:

- а) Закон о бухгалтерском учете;
- б) учетная политика предприятия;
- в) Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ;
- г) устав предприятия.

8. Оприходование излишков денежных средств в кассе организации должно быть отражено бухгалтерской записью:

- а) Дт 50 Кт 99;
- б) Дт 50 Кт 91;
- в) Дт 50 Кт 51;
- г) Дт 50 Кт 83.

9. Покупка объекта интеллектуальной собственности отражается в учете:

- а) Дт 08 Кт 76, Дт 04 Кт 08;
- б) Дт 04 Кт 76;
- в) Дт 08 Кт 60, Дт 01 Кт 08;
- г) Дт 08 Кт 76, Дт 08 Кт 04.

10. Начислены страховые взносы на заработную плату работников аппарата управления:

- а) Дт 20 Кт 69;
- б) Дт 26 Кт 69;
- в) Дт 70 Кт 69;
- г) Дт 70 Кт 68.

Тема 8. Роль экономического анализа в аудите.

1. Совокупность правил, последовательности, организации проведения экономического анализа – это:

- а) метод;
- б) методика;
- в) способ.

2. При изучении экономических явлений за ряд лет и на перспективу используется:

- а) горизонтальный анализ абсолютных показателей;
- б) трендовый, сравнительный анализ;
- в) вертикальный сравнительный анализ.

3. К традиционным методам обработки экономической информации относятся:

- а) сравнение;
- б) линейное прогнозирование;
- в) трендовый.

4. Связь экономического анализа с бухгалтерским учетом.

- а) нет связи;

б) с помощью систем экономического анализа можно провести анализ всех звеньев бухгалтерского учета: анализ использования труда и заработной платы, анализ использования основных фондов, оборотных средств и т. д.;

в) с помощью экономического анализа можно проанализировать только баланс предприятия и сделать выводы;

г) связь с бухгалтерским учетом лишь косвенная.

5. Для подтверждения аудитором предпосылки формирования бухгалтерской финансовой отчетности «полнота» и «точность» основных средств аудитор должен использовать следующие процедуры:

а) наблюдение и инспектирование;

б) запрос и письменный опрос;

в) инвентаризацию;

г) инспектирование и пересчет.

6. Аналитические процедуры могут применяться:

а) на всех стадиях аудита;

б) только в процессе планирования;

в) только при обобщении результатов аудита;

г) только при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации.

7. Аудиторской выборкой является:

а) применение аудиторских процедур ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;

б) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;

в) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам только одной статьи отчетности.

7 Список рекомендуемых источников для освоения дисциплины

7.1 Основные законодательные акты, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

2. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»

3. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 N 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»

4. "Кодекс профессиональной этики аудиторов" (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4)

5. "Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций" (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол N 6)

7.2 Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Алексеева В.В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Текст] / В.В. Алексеева, И.В. Мильгунова: Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238с. -46экз.

2. Аудит: учебник / под ред. В.И. Подольского— 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с. –20 экз.

3. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М. : КноРус, 2011. - 720 с. -25 экз.

4. Миргородская Т.В. Аудит: учебное пособие/ Т.В.Миргородская. – 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Кнорус, 2011. – 288 с. -19 экз.

5. Аудит: учебное пособие / И.Ю. Скляр, Ю.М. Скларова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Скляр. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/> -1экз.

7.3 Дополнительная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 "Экономика"] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310с.- 26 экз.

2. Внутренний контроль и аналитическое обеспечение процесса управления [Текст] : [монография] / [под общ. ред. Е. А. Бессоновой]. - Курск; Орел : АПЛИТ, 2012. - 220 с. -2 экз.

3. Ерофеева В. А. Аудит: учебное пособие / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2011. - 638 с. -1экз

4. Суворова С. П. Международные стандарты аудита [Текст] : учебное пособие / С. П. Суворова, Н. В. Парушина, Е. В. Галкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Форум, 2013. - 304 с. -15 экз.

5. Иванова Е. И. Аудит эффективности в рыночной экономике: учебное пособие / Е. И. Иванова, М. В. Мельник, В. И. Шлейников; под ред. С. И. Гайдаржи. - М.: Кнорус, 2009. - 328 с. - 10 экз.

6. Ярочкин, В.И. Аудит безопасности фирмы: Теория и практика : учебное пособие для студентов высших учебных заведений / В.И. Ярочкин, Я.В. Бузанова. - М.: Академический Проект: Парадигма, 2012. - 352 с. - // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/> -1экз.

7. Внутренний аудит: учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, Т.П. Карпова, А.А. Савин, Г.А. Ахтамова ; под ред. Ж.А. Кеворкова. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 319 с. - // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/> -1экз.

7.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет

– Официальный сайт Министерства финансов РФ – www.minfin.ru

- Официальный сайт Минэкономразвития РФ – www.economy.gov.ru
- Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» – www.ipbr.ru
- Справочно-поисковая система КонсультантПлюс – www.consultant.ru
- Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров – www.aicpa.org
- Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров – www.ifac.org
- База данных рефератов и цитирования «Scopus» – <http://www.scopus.com>
- Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн» – <http://biblioclub.ru>
- Электронно-библиотечная система «Лань» – <http://e.lanbook.com>
- Единое окно доступа к образовательным ресурсам – <http://window.edu.ru>
- Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ – <http://dvs.rsl.ru>
- Научная электронная библиотека eLibrary.ru – <http://elibrary.ru>
- Научно-информационный портал ВИНТИ РАН – <http://www.consultant.ru/>
- Базы данных ВИНТИ РАН – <http://viniti.ru>

7.5 Перечень информационных технологий

При изучении дисциплины могут быть применены программные продукты MicrosoftOffice. В частности, электронные таблицы MicrosoftExcel – при обобщении информации на этапе планирования аудиторских проверок и накоплении аудиторских доказательств.

Студенты-магистранты могут использовать готовые программные продукты, предназначенные для ведения

финансового учета в организациях. Например, фирмы «1С» и других, для проведения исследований учетной информации с целью планирования аудита и накопления аудиторских доказательств.

В качестве источников нормативных и законодательных актов РФ регламентирующих организацию и методику проведения аудита и сопутствующих ему услуг используется справочно-правовая система «Консультант-Плюс», установленная в лаборатории кафедры а-20.