

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна

Должность: проректор по учебной работе

Дата подписания: 29.01.2017 14:42:09

Уникальный программный ключ:

0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabf73e943df4a4851fda56d089

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное

учреждение высшего образования

«Юго-Западный государственный университет»

(ЮЗГУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе

О.Г. Локтионова

2017 г.



АУДИТ

Методические рекомендации
для самостоятельной работы студентов
специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»

УДК 657

Составитель И.В. Мильгунова, В.В. Алексеева

Рецензент

доктор экон. наук, профессор кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита ЮЗГУ *Е.А. Бессонова*

Аудит: методические рекомендации для самостоятельной работы студентов / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. И.В. Мильгунова, В.В. Алексеева. Курск, 2017. 123 с.

Методические рекомендации содержат описание целей и задач изучения дисциплины «Аудит», комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенций, содержание лекционных и практических занятий по разделам дисциплины, вопросы для самостоятельного изучения, ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации, перечень рекомендованных источников и другие материалы.

Адресуется обучающимся специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 18.10.17 Формат 60x84 1/16.

Усл. печ.л. 7,1. Уч.-изд.л. 6,5. Тираж 100 экз. Заказ 1575. Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

Содержание

Введение.....	7
1 Комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенций	9
2 Содержание дисциплины	9
2.1 Распределение часов по разделам лекционных занятий и формам обучения	9
2.2 Содержание разделов дисциплины по темам лекционных занятий	10
2.3 Распределение часов по разделам практических занятий....	16
3 Самостоятельная работа.....	18
3.1 Распределение часов самостоятельной работы по темам	18
3.2 Контроль знаний обучающихся	19
Тема 1. Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики.....	19
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	19
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	20
<i>Список рекомендованных источников по теме 1</i>	21
Тема 2. Сущность аудита и его задачи	22
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	22
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	22
<i>Список рекомендованных источников по теме 2</i>	23
Тема 3. Правовые и организационные основы аудита.....	24
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	24
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	25
<i>Список рекомендованных источников по теме 3</i>	26
Тема 4. Стандартизация аудиторской деятельности.....	27
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	27
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	27
<i>Список рекомендованных источников по теме 4</i>	28
Тема 5. Организация и планирование аудиторской проверки	31
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	31
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	31

<i>Список рекомендованных источников по теме 5</i>	32
Тема 6. Внутренний контроль и его оценка в аудите	33
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	33
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	33
<i>Список рекомендованных источников по теме 6</i>	36
Тема 7. Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности	37
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	37
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	38
<i>Список рекомендованных источников по теме 7</i>	39
Тема 8. Аудиторские доказательства и методы их получения	40
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	40
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	40
<i>Список рекомендованных источников по теме 8</i>	42
Тема 9. Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки.....	43
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	43
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	43
<i>Список рекомендованных источников по теме 9</i>	44
Тема 10. Аудит системы управления организацией. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики организации.....	45
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	45
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	45
<i>Список рекомендованных источников по теме 10</i>	48
Тема 11. Методика проведения аудита денежных средств	50
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	50
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	50
<i>Список рекомендованных источников по теме 11</i>	52
Тема 12. Методика аудиторской проверки операций по учету основных средств.....	54
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	54

<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	55
<i>Список рекомендованных источников по теме 12</i>	57
Тема 13. Методика аудиторской проверки операций по учету нематериальных активов.....	59
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	59
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	59
<i>Список рекомендованных источников по теме 13</i>	62
Тема 14. Методика аудиторской проверки операций по учету движения материалов.....	64
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	64
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	64
<i>Список рекомендованных источников по теме 14</i>	67
Тема 15. Методика аудиторской проверки операций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).....	68
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	68
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	68
<i>Список рекомендованных источников по теме 15</i>	71
Тема 16. Методика аудиторской проверки операций по учету готовой продукции (работ, услуг)	73
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	73
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	73
<i>Список рекомендованных источников по теме 16</i>	76
Тема 17. Методика проведения аудита расчетных операций	78
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	78
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	78
<i>Список рекомендованных источников по теме 17</i>	80
Тема 18. Методика аудиторской проверки операций по учету формирования финансовых результатов и использованию прибыли	81
<i>Вопросы для самостоятельного изучения</i>	81
<i>Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации</i>	82

<i>Список рекомендованных источников по теме 18</i>	84
3.3 Тестовые задания	87
3.4 Экзамен	105
4 Рекомендации студентам по самостоятельной работе	112
5 Индивидуально-расчетная работа	112
6 Проведение промежуточной аттестации студентов.....	120
7 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет	105

Введение

Дисциплина «Аудит» представляет дисциплину с индексом Б1.Б.25 базовой части дисциплин учебного плана направления подготовки (специальности) 38.05.01 Экономическая безопасность, изучаемую на 3 курсе в 6 семестре и на 4 курсе в 7 семестре. Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 6 зачетных единицы (з.е.), 216 часов.

Целью изучения дисциплины «Аудит» является формирование у будущих бакалавров экономики теоретических знаний и практических навыков по организации, методике и документированию результатов проведения аудиторских проверок.

Основными задачами изучения дисциплины «Аудит» являются:

- обоснование сущности и необходимости аудита, как формы контроля;
- приобретение системы знаний об организации аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг;
- изучение методических приемов накопления аудиторских доказательств для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 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.

Обучающиеся должны **знать:**

- основные принципы профессиональной этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению;
- систему законодательного и нормативного регулирования организации аудиторской деятельности в РФ;
- порядок организации аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг в РФ;

- методики применения аудиторских процедур для получения достаточных и надежных аудиторских доказательств;
- последовательность документирования результатов аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг;
- этические профессиональные нормы аудиторской профессии.

уметь:

- применять систему законодательного и нормативного регулирования при проведении аудиторских проверок;
- планировать аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;
- применять аудиторские процедуры для достаточности получения аудиторских доказательств;
- обобщать результаты проверок и составлять аудиторское заключение;
- разрабатывать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки.
- формировать внутренних стандартов аудиторской деятельности;
- использовать аудиторские стандарты в практической деятельности аудиторских организаций;
- организацию аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг;
- группировать аудиторские доказательств для выражения мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности;
- использовать современное программное обеспечение для решения поставленных задач в аудиторской деятельности.

владеть:

- навыками сбора, анализа и обработки данных, необходимыми для решения поставленных задач в области аудита;
- методами и аудиторскими процедурами для накопления достаточных и надежных аудиторских доказательств в соответствии с разработанной программой аудита и с учетом оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

В процессе освоения дисциплины «Аудит» студент должен обладать способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25).

2 Содержание дисциплины

2.1 Распределение часов по разделам лекционных занятий и формам обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	лек., час.	Компетенции
1.	Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики	2	ПК-25
2.	Сущность аудита и его задачи	2	ПК-25
3.	Правовые и организационные основы аудита	2	ПК-25
4.	Стандартизация аудиторской деятельности	2	ПК-25
5.	Организация и планирование аудиторской проверки	2	ПК-25
6.	Внутренний контроль и его оценка в аудите	2	ПК-25
7.	Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности	2	ПК-25
8.	Аудиторские доказательства и методы их получения	2	ПК-25
9.	Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки	2	ПК-25

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	лек., час.	Компетенции
10.	Аудит системы управления организацией. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики организации	2	ПК-25
11.	Методика проведения аудита денежных средств	2	ПК-25
12.	Методика аудиторской проверки операций по учету основных средств	2	ПК-25
13.	Методика аудиторской проверки операций по учету нематериальных активов	2	ПК-25
14.	Методика аудиторской проверки операций по учету движения материалов	2	ПК-25
15.	Методика аудиторской проверки операций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)	2	ПК-25
16.	Методика аудиторской проверки операций по учету готовой продукции (работ, услуг)	2	ПК-25
17.	Методика проведения аудита расчетных операции	2	ПК-25
18.	Методика аудиторской проверки операций по учету формирования финансовых результатов и использованию прибыли	2	ПК-25

2.2 Содержание разделов дисциплины по темам лекционных занятий

Содержание лекционного занятия по теме №1.

Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики

История развития аудита как профессиональной деятельности. Система финансового контроля в Российской Федерации. Классификация видов контроля. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики, судебно-бухгалтерской экспертизы. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля. Роль профессиональных организаций в развитии бухгалтерского учета и аудита.

Содержание лекционного занятия по теме № 2.

Сущность аудита и его задачи

Понятие, цели и задачи аудиторской деятельности. Принципы аудиторской деятельности. Виды аудита и их характеристика. Критерии обязательной аудиторской проверки. Понятие и классификация сопутствующих аудиту услуг.

Содержание лекционного занятия по теме № 3.

Правовые и организационные основы аудита

Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации. Аттестация аудиторов и условия допуска к аудиторской деятельности. Права и обязанности аудитора, аудиторской организации и аудируемых лиц. Ответственность аудиторов. Профессиональная этика аудитора.

Содержание лекционного занятия по теме № 4.

Стандартизация аудиторской деятельности

Понятие и виды аудиторских стандартов. Классификация международных аудиторских стандартов. Федеральные аудиторские стандарты, их классификация и структура. Внутренние стандарты, их значение, виды и требования, предъявляемые к ним.

Содержание лекционного занятия по теме № 5.

Организация и планирование аудиторской проверки

Основные этапы аудиторской проверки. Договор на оказание аудиторских услуг: содержание и порядок его заключения.

Планирование аудиторской проверки: его назначение и принципы. План и программа аудиторской проверки. Аудиторская выборка.

Содержание лекционного занятия по теме № 6.

Внутренний контроль и его оценка в аудите

Внутренний контроль в системе управления экономическим субъектом. Система внутреннего контроля и оценка ее элементов в аудите. Взаимосвязь оценки элементов системы внутреннего контроля и задач планирования аудита.

Содержание лекционного занятия по теме № 7.

Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности

Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Аудиторский риск. Оценка рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Содержание лекционного занятия по теме № 8.

Аудиторские доказательства и методы их получения

Виды и источники получения аудиторских доказательств. Аудиторские процедуры. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита. Методика оценки допущения непрерывности деятельности.

Содержание лекционного занятия по теме № 9.

Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки

Рабочие документы аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица. Аудиторское заключение, его структура и значение. Виды аудиторских заключений. Даты подписания аудиторских заключений. Дополнительная информация в аудиторском заключении. Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности. Контроль качества аудита.

Содержание лекционного занятия по теме №10
Аудит системы управления организацией. Аудит
организации бухгалтерского учета и учетной политики
организации

Цели проверки и источники информации. Анализ системы управления организацией и ее соответствия организационной структуре, специализации и объемам производства. Проверка состояния внутреннего контроля в организации. Нормативные положения, регулирующие организацию бухгалтерского учета на предприятиях. Методика аудиторской проверки постановки бухгалтерского учета. Оценка организационной системы бухгалтерского учета. Оценка формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятия. Аудит системы документации и документооборота. Аудит автоматизации бухгалтерского учета. Анализ и оценка учетной политики предприятия. Обобщение результатов проверки.

Содержание лекционного занятия по теме № 11
Методика проведения аудита денежных средств

Цель проверки и источники информации. Нормативное регулирование денежных операций. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе. Проверка соблюдения лимита остатка денег в кассе и предельных расчетов наличными деньгами между юридическими лицами. Проверка законности операций с наличными денежными средствами. Аудит валютных операций и операций на специальных счетах в банке. Проверка и подтверждение отчетной информации о наличии и движении денежных средств. Основные нарушения, связанные с недобросовестными действиями в учете денежных средств. Обобщение результатов проверки.

Содержание лекционного занятия по теме № 12
Методика аудиторской проверки операций по учету
основных средств

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Цели проверки и источники информации. Аудит наличия и сохранности основных средств. Аудит движения основных средств. Аудит правильности начисления амортизации. Аудит восстановления основных средств. Проверка правильности налогообложения операций по основным средствам. Проверка и подтверждение правильности отражения основных средств в бухгалтерской отчетности. Основные нарушения связанные с недобросовестными действиями в учете операций с основными средствами. Обобщение результатов проверки.

Содержание лекционного занятия по теме № 13
Методика аудиторской проверки операций по учету
нематериальных активов

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Цели проверки и источники информации. Аудит движения нематериальных активов. Аудит правильности начисления амортизации. Проверка правильности налогообложения операций по нематериальным активам. Проверка и подтверждение правильности отражения нематериальных активов в бухгалтерской отчетности. Основные нарушения связанные с недобросовестными действиями в учете операций с нематериальными активами. Обобщение результатов проверки.

Содержание лекционного занятия по теме №14
Методика аудиторской проверки операций по учету
движения материалов

Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование фактов хозяйственной жизни по учету движения материалов. Проверка сохранности материалов. Проверка правильности налогообложения материалов. Проверка правильности отражения материалов в бухгалтерской отчетности. Обобщение результатов проверки.

Содержание лекционного занятия по теме №15

Методика аудиторской проверки операций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)

Цели проверки и источники информации. Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг). Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производства, проверка учета внутренних производственных процессов. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства. Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство. Проверка правильности отражения операций по налогообложению в учете производственных затрат. Основные нарушения связанные с недобросовестными действиями в учете затрат на производство и калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг). Обобщение результатов проверки.

Содержание лекционного занятия по теме №16 Методика аудиторской проверки операций по учету готовой продукции (работ, услуг)

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Цели проверки и источники информации. Аудит движения готовой продукции. Проверка и подтверждение правильности отражения готовой продукции в бухгалтерской отчетности. Основные нарушения связанные с недобросовестными действиями в учете готовой продукции. Обобщение результатов проверки.

Содержание лекционного занятия по теме №17 Методика проведения аудита расчетных операций

Цель проверки и источники информации. Основные законодательные и нормативные документы. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Аудит расчетов по авансам выданным и авансам полученным. Аудит расчетов по претензиям. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Аудит расчетов по налогам и сборам. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям. Аудит расчетов по внебюджетным платежам и

страхованию. Аудит расчетов по имущественному и личному страхованию, претензиям, начислению и выплате доходов организации. Аудит расчетов со связанными сторонами, по совместной деятельности и внутрихозяйственных расчетов. Аудит операций по учету кредитов и займов. Цель проверки и источники информации. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Основные нарушения, связанные с недобросовестными действиями в учете расчетных операций с персоналом и организациями. Обобщение результатов проверки.

Содержание лекционного занятия по теме № 18
Методика аудиторской проверки операций по учету
формирования финансовых результатов и использованию
прибыли

Цель проверки и источники информации. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки. Методика проверки учета финансовых результатов. Проверка и подтверждение отчета о финансовых результатах. Аудит декларации по налогу на прибыль. Основные нарушения, связанные с недобросовестными действиями в учете расчетных операций с персоналом и организациями. Обобщение результатов проверки.

2.3 Распределение часов по разделам практических занятий

№	Наименование практического (семинарского) занятия	Объем, час.
1.	Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики.	2
2.	Сущность аудита и его задачи.	2
3.	Правовые и организационные основы аудита.	2
4.	Стандартизация аудиторской деятельности.	2
5.	Организация и планирование аудиторской проверки.	2
6.	Внутренний контроль и его оценка в аудите.	2

№	Наименование практического (семинарского) занятия	Объем, час.
7.	Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности.	2
8.	Аудиторские доказательства и методы их получения.	2
9.	Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки.	2
10.	Аудит системы управления организацией. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики организации.	4
11.	Методика проведения аудита денежных средств.	4
12.	Методика аудиторской проверки операций по учету основных средств.	4
13.	Методика аудиторской проверки операций по учету нематериальных активов.	4
14.	Методика аудиторской проверки операций по учету движения материалов.	4
15.	Методика аудиторской проверки операций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).	4
16.	Методика аудиторской проверки операций по учету готовой продукции (работ, услуг).	4
17.	Методика проведения аудита расчетных операций.	4
18.	Методика аудиторской проверки операций по учету формирования финансовых результатов и использованию прибыли.	4
	Итого	36

3 Самостоятельная работа

3.1 Распределение часов самостоятельной работы по темам

№ раздела (темы)	Наименование раздела (темы) дисциплины	Срок выполнения	Время, затрачиваемое на выполнение СРС, час.
1	2	3	4
6 семестр			
1.	Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики	1-2 нед.	4
2.	Сущность аудита и его задачи	3-4 нед.	4
3.	Правовые и организационные основы аудита	5-6 нед.	4
4.	Стандартизация аудиторской деятельности	7-8 нед.	4
5.	Организация и планирование аудиторской проверки	9-10 нед.	4
6.	Внутренний контроль и его оценка в аудите	11-12 нед.	4
7.	Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности	13-14 нед.	4
8.	Аудиторские доказательства и методы их получения	15-16 нед.	4
9.	Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки	17-18 нед.	4
	Итого за 6 семестр		36
7 семестр			
10.	Аудит системы управления организацией. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики организации	1-2 нед.	4

№ раздела (темы)	Наименование раздела (темы) дисциплины	Срок выпол нения	Время, затрачи ваемое на выполн ение СРС, час.
11.	Методика проведения аудита денежных средств	3-4 нед.	4
12.	Методика аудиторской проверки операций по учету основных средств	5-6 нед.	8
13.	Методика аудиторской проверки операций по учету нематериальных активов	7-8 нед.	4
14.	Методика аудиторской проверки операций по учету движения материалов	9-10 нед.	8
15.	Методика аудиторской проверки операций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)	11-12 нед.	4
16.	Методика аудиторской проверки операций по учету готовой продукции (работ, услуг)	13-14 нед.	6
17.	Методика проведения аудита расчетных операций	15-16 нед.	10
18.	Методика аудиторской проверки операций по учету формирования финансовых результатов и использованию прибыли	17-18 нед.	6
	Итого за 7 семестр		54
Итого			90
	Подготовка к экзамену (контроль)		36

3.2 Контроль знаний обучающихся

Тема 1. Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Методические основы финансового контроля.
2. Принципы финансового контроля.
3. Органы государственного финансового контроля.
4. Время проведения и характер задач финансового контроля.
5. Формы реализации контрольных функций.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 1.1.

Найдите ошибки в классификации финансового контроля, представленной в таблице.

Признак классификации	Вид финансового контроля
Вид проверки	Ревизия Аудит Следствие Служебное расследование
Время проведения	Предварительный Текущий Последующий
Метод контроля	Государственный Общественный Аудиторский
Источник информации	Внутренний Внешний
Объект проверки	Документальный Фактический

Задача 1.2.

Распределите контрольные органы по видам осуществления ими контроля.

Вид контроля	Орган контроля				
	Счетная палата РФ	Минфин РФ	Банк России	Федеральная налоговая служба	Федеральная Таможенная служба

Денежно-кредитный					
Валютный					
Страховой					
Налоговый					
Таможенный					
Общегосударственный					
Общественный					

Задача 1.3.

Распределите приведенные ниже способы контроля по видам:

- 1) проверка наличия реквизитов в авансовых отчетах;
- 2) проверка корреспонденций счетов;
- 3) контрольный обмер материально-производственных запасов;
- 4) опрос персонала аудируемого лица;
- 5) подтверждение поставщиком задолженности аудируемого лица за поступившие материалы;
- 6) лабораторный анализ качества материалов;
- 7) инвентаризация наличных денег в кассе;
- 8) наблюдение за порядком приемки материалов на склад.

Документальный контроль	Фактический контроль

Список рекомендованных источников по теме 1

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».
3. 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.
4. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.
5. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского– 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.

6. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

7. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Скляр, Ю.М. Склярова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Скляр. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

8. 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.

Тема 2. Сущность аудита и его задачи

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Сущность аудита как процесса экспертной оценки степени соответствия экономической информации установленным критериям.
2. Разграничения аудита и сопутствующих аудиту услуг.
3. Сравнительная характеристика аудита и сопутствующих аудиту услуг.
4. Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита.
5. Основные положения принципа «аудиторская тайна».

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 2.1.

В финансовой отчетности за 2016 год страховая организация «Росгосстрах» указала сумму выручки от продажи – 650 млн. рублей, сумму активов на конец года 240 млн. рублей. Определите, подлежит ли данная страховая организация обязательному аудиту?

Задача 2.2.

Аудиторская организация на протяжении двух лет аудиторская организация осуществляла обязательные аудиторские проверки, а также оказывала юридическое обслуживание, автоматизировала бухгалтерский учет и восстанавливала учет.

Задание. Оцените ситуацию и действия аудиторской фирмы.

Задача 2.3.

ООО «Ритм» за отчетный год имеет следующие финансовые результаты, представленные в отчете о финансовых результатах (в укрупненном виде, в тыс. руб.).

Таблица - Отчет о финансовых результатах в укрупненной форме

Наименование показателя	За отчетный год
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Выручка от продажи	780 050
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
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	28 020

Руководитель ООО «Ритм» принял решение о необходимости проведения обязательной аудиторской проверки. Оцените правильность решения руководителя.

Список рекомендованных источников по теме 2

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
3. Правило (стандарт) № 1. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.
4. Правило (стандарт) № 24. Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами
5. Правило (стандарт) № 30. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации
6. Правило (стандарт) № 31. Компиляция финансовой информации

7. Правило (стандарт) № 33. Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности

8. 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.

9. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.

10. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского– 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.

11. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

12. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Складов, Ю.М. Складова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Складов. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

13. Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / под. ред. В.С. Карагода. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 512 с.

14. 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.

Тема 3. Правовые и организационные основы аудита

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Модели регулирования аудиторской деятельности. Саморегулируемая модель аудита.
2. Внешний контроль качества аудита.
3. Функции уполномоченного федерального органа исполнительной власти в области аудиторской деятельности.
4. Причины аннулирования квалификационного аттестата аудитора.
5. Общая этика и ее взаимосвязь с профессиональной этикой аудиторов.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 3.1.

Распределите функции по субъектам контроля.

Функции	Субъект контроля			
	Минфин РФ	Учебно-методический центр	Правительство РФ	Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ
Утверждение программ проведения квалификационных экзаменов				
Рассмотрение результатов квалификационных экзаменов				
Выдача квалификационных аттестатов				
Формирование группы претендентов на получение квалификационных аттестатов				
Проведение квалификационных экзаменов				
Рассмотрение апелляций претендентов				

Задача 3.2.

На основании приведенных условий определите, какие из перечисленных позиций являются основанием для аннулирования аттестата аудитора:

- аудитор нарушает требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации;

- ликвидация аудиторской организации в связи с прекращением ее деятельности как юридического лица;
- установлен факт, что в течение двух календарных лет подряд аудитор не осуществлял аудиторскую деятельность;
- установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки.

Задача 3.3.

В сентябре 2015 г. аудиторская фирма, в штате которой было пять аттестованных аудиторов, получила право осуществление аудиторской деятельности. Через год два сотрудника фирмы, имеющие аттестаты аудиторов, уволились по собственному желанию. На начало 2017 г. в аудиторской фирме работали три аттестованных аудитора.

Определите, имеет ли право аудиторская организация продолжать осуществлять аудиторскую деятельность.

Список рекомендованных источников по теме 3

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».
3. Кодекс профессиональной этики аудиторов (Одобрен Советом аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол № 4)
4. Правило (стандарт) № 1. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности
5. 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.
6. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.
7. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского– 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.
8. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.
9. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Скляр, Ю.М. Склярова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю.

Скляров. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

10. Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / под. ред. В.С. Карагода. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 512 с.

11. 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.

Тема 4. Стандартизация аудиторской деятельности

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Взаимосвязь основных групп аудиторских стандартов в Российской Федерации.
2. Международные стандарты аудита, признанные для применения в России
3. Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами.
4. Внешний контроль по соблюдению норм аудиторских стандартов, Кодекса профессиональной этики аудиторов.
5. Внутренние стандарты аудита саморегулируемой организации аудиторов.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 4.1.

Постройте схему взаимосвязи стандартов аудита:

- 1) МСА
- 2) российские стандарты аудиторской деятельности;
- 3) федеральные стандарты аудиторской деятельности;
- 4) внутренние стандарты профессиональных аудиторских объединений;
- 5) внутренние стандарты аудиторских организаций;
- 6) внутренние стандарты индивидуальных аудиторов.

Задача 4.2.

Имеются следующие нормативные документы:

- 1) ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- 2) российские стандарты аудиторской деятельности;
- 3) федеральные стандарты аудиторской деятельности;
- 4) внутренние стандарты СРОА;
- 5) внутренние стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

В основу каких нормативных документов положены МСА?

Задача 4.3.

Дайте предложения по структуре внутрифирменных стандартов, раскрывающих методики аудита отдельных разделов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Список рекомендованных источников по теме 4

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Правило (стандарт) № 1. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.
3. Правило (стандарт) № 2. Документирование аудита.
4. Правило (стандарт) № 3. Планирование аудита.
5. Правило (стандарт) № 4. Существенность в аудите.
6. Правило (стандарт) № 7. Контроль качества выполнения заданий по аудиту.
7. Правило (стандарт) № 8. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности.
8. Правило (стандарт) № 9. Связанные стороны.
9. Правило (стандарт) № 10. События после отчетной даты.
10. Правило (стандарт) № 11. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.
11. Правило (стандарт) № 12. Согласование условий проведения аудита.
12. Правило (стандарт) № 16. Аудиторская выборка.
13. Правило (стандарт) № 17. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях.

14. Правило (стандарт) № 18. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников.

15. Правило (стандарт) № 19. Особенности первой проверки аудируемого лица.

16. Правило (стандарт) № 20. Аналитические процедуры.

17. Правило (стандарт) № 21. Особенности аудита оценочных значений.

18. Правило (стандарт) № 22. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника.

19. Правило (стандарт) № 23. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.

20. Правило (стандарт) № 24. Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами.

21. Правило (стандарт) № 25. Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация.

22. Правило (стандарт) № 26. Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

23. Правило (стандарт) № 27. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

24. Правило (стандарт) № 28. Использование результатов работы другого аудитора.

25. Правило (стандарт) № 29. Рассмотрение работы внутреннего аудита.

26. Правило (стандарт) № 30. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации.

27. Правило (стандарт) № 31. Компиляция финансовой информации.

28. Правило (стандарт) № 32. Использование аудитором результатов работы эксперта.

29. Правило (стандарт) № 33. Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности.

30. Правило (стандарт) № 34. Контроль качества услуг в аудиторских организациях.

31. ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности».

32. ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении».

33. ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении».

34. ФСАД 4/2010 «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля».

35. ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита».

36. ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита».

37. ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства».

38. ФСАД 8/2011 «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам».

39. ФСАД 9/2011 «Особенности аудита отдельной части отчетности».

40. МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»

41. МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»

42. МСА 230 «Аудиторская документация»

43. МСА 500 «Аудиторские доказательства» и др.

44. 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.

45. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.

46. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского– 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.

47. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

48. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Скляр, Ю.М. Склярова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Скляр. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

49. Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / под. ред. В.С. Карагода. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 512 с.

50. 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.

Тема 5. Организация и планирование аудиторской проверки

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Юридическое оформление отношений по поводу согласования условий проведения аудита.
2. Концептуальный подход к соблюдению требований независимости.
3. Планирование аудита в международной теории и практике.
4. Рассмотрение соблюдения аудируемым лицом Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
5. Типы риска, связанные с использованием аудиторской выборки, и их влияние на аудит.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 5.1.

Аудиторская организация получила от экономического субъекта предложение о проведении обязательной аудиторской проверки бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год. Организация осуществляет свою деятельность в области строительства. Бухгалтерский учет осуществляется с использованием компьютерной программы «Парус». Организация планирует перейти на автоматизированную форму учета с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8». Какой пункт должен быть предусмотрен в письме о проведении аудита?

Задача 5.2.

Составьте план и программу проведения аудиторской проверки правильности ведения расчетов с персоналом по оплате труда.

Задача 5.3.

Составьте план и программу аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами.

Список рекомендованных источников по теме 5

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ст. 723, 779, 780, 781, 782, 783).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (ст. 38).
3. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
4. Правило (стандарт) № 3. Планирование аудита.
5. Правило (стандарт) № 7. Контроль качества выполнения заданий по аудиту.
6. Правило (стандарт) № 8. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности.
7. Правило (стандарт) № 12. Согласование условий проведения аудита.
8. Правило (стандарт) № 16. Аудиторская выборка.
9. Правило (стандарт) № 29. Рассмотрение работы внутреннего аудита.
10. 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.
11. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.
12. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского– 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.
13. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.
14. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Складов, Ю.М. Складова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю.

Скляр. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>
Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / под. ред. В.С. Карагода. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 512 с.

15. 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.

Тема 6. Внутренний контроль и его оценка в аудите

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Организационная модель функционирования внутреннего аудита.
2. Обязанности руководства аудиторской организации в обеспечении функционирования системы внутреннего контроля.
3. Использование работы внутреннего аудита.
4. Использование работы специализированной организации. Особенности оценки системы внутреннего контроля аудируемых лиц, использующих услуги специализированной организации.
5. Внутренний контроль в системе бухгалтерского учета.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 6.1.

Оцените систему внутреннего контроля на основании условного предприятия используя тест для оценки надежности системы внутреннего контроля, представленный в таблице. Критерии для оценки надежности системы внутреннего контроля: высокого, среднего и низкого уровня.

Таблица – Тест для оценки надежности системы внутреннего контроля ООО «XXX»

Показатели	Баллы	Критерии
1. Оценка контрольной среды		
1.1. Уровень профессиональной компетенции		

Показатели	Баллы	Критерии
главного бухгалтера предприятия		
1.2. Наличие и функционирование службы внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации		
1.3. Работа с аудиторскими материалами, внесения изменений в учет, согласно рекомендациям аудиторов		
1.4. Наличие и соблюдение единой методики учета		
1.5. Проведение проверок структурных подразделений либо собственными силами (внутренний аудит, ревизионная комиссия), либо при помощи аудиторских фирм		
2. Процесс оценки рисков аудируемым лицом		
2.1. Наблюдение за различными аспектами деятельности и операциями организации		
2.2. Инспектирование документов, учетных записей и регламентов системы внутреннего контроля		
2.3. Изучение промежуточных и годовых отчетов		
2.4. Посещение административных зданий, производственных помещений, участков и цехов		
2.5. Прослеживание отражения хозяйственных операций в информационных системах, формирующих данные для финансовой (бухгалтерской) отчетности.		
3. Оценка информационной системы, связанной с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности		
3.1. Наличие учетной политики		
3.2. Способ ведения учета и подготовки отчетности		
3.3. Полнота и правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухучета (в соответствии с действующими нормативными		

Показатели	Баллы	Критерии
положениями и учетной политикой и соблюдением методологии учета)		
3.4. Своевременность отражения финансово-хозяйственных операций		
3.5. Соблюдение установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности		
4. Оценка контрольных процедур		
4.1. Визирование первичных документов на предприятии		
4.2. Документальное оформление контрольных процедур		
4.3. Ограничение доступа неуполномоченных лиц к системе документооборота и ведению бухгалтерского учета		
4.4. Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы		
4.5. Проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала, регистрация входящих и исходящих документов		
5. Мониторинг средств контроля		
5.1. Наблюдение за средствами контроля: функционируют ли они и внесены ли необходимые изменения		
5.2. Повторное применение средств внутреннего контроля для проверки правильности их использования		
5.3. Осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности		
5.4. Проведение самостоятельных оценок надежности средств контроля		

Задача 6.2.

Аудиторская организация, изучив системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица, в ходе проведения

обязательного аудита сделала вывод об эффективности указанных систем и приняла решение провести выборочную проверку бухгалтерского учета и отчетности аудируемого лица, подвергнув контролю только отдельные разделы и участки учета.

Оцените ситуацию.

Задача 6.3.

Оцените систему внутреннего контроля, используя символы У1, У2, У3.

У1 – низкий уровень, У2 – средний уровень, У3 – высокий уровень надежности системы внутреннего контроля.

Результат проверки	Символ
1. В структуре организации – пять подразделений. Разработаны положения о структурных подразделениях.	
2. Службы внутреннего контроля и постоянно действующей инвентаризационной комиссии нет, но создана ревизионная комиссия.	
3. Организация проводит ежегодную аудиторскую проверку.	
4. Бухгалтерский учет ведется службой бухгалтерского учета.	
5. Инвентаризация денежных средств и товарно-материальных ценностей проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.	
6. Ключевые должности в организации занимают родственники руководителя и главного бухгалтера.	

Список рекомендованных источников по теме 6

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Правило (стандарт) № 8. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности

3. 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.
4. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.
5. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского– 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.
6. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.
7. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Скляр, Ю.М. Склярова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Скляр. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>
Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / под. ред. В.С. Карагода. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 512 с.
8. Внутренний контроль и аналитическое обеспечение процесса управления [Текст]: [монография] / [под общ. ред. Е.А. Бессоновой]. - Курск; Орел: АПЛИТ, 2012. - 220 с.
9. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: 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/>
10. 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.

Тема 7. Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Категория «существенность».
2. Факторная модель расчета аудиторского риска.
3. Условия и события, которые оказывают непосредственное влияние на риски существенного искажения.
4. Взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности.

5. Понятие и особенности определения рисков в соответствии с международными стандартами аудита.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 7.1.

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.
1	2	3	4
Прибыль от продаж	875000	5	
Выручка от продажи	236050	2	
Валюта баланса	586320	2	
Собственный капитал	50 100	10	
Общие затраты предприятия	100800	2	

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

Задача 7.2.

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.
1	2	3	4
Прибыль от продаж	58000	5	
Выручка от продажи	201500	2	
Валюта баланса	158000	2	
Собственный капитал	100000	10	
Общие затраты предприятия	180520	2	

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

Задача 7.3.

По результатам тестирования системы внутреннего контроля аудируемого лица аудитор установил неотъемлемый риск на уровне 70%, риск контроля – 50%. Определите риск необнаружения, если приемлемый аудиторский риск равен 5%.

Список рекомендованных источников по теме 7

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Правило (стандарт) № 4. Существенность в аудите
3. Правило (стандарт) № 8. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности
4. ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита»
5. 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.

6. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.

7. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского— 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.

8. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

9. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Скляр, Ю.М. Склярова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Скляр. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>
Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / под. ред. В.С. Карагода. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 512 с.

10. 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.

Тема 8. Аудиторские доказательства и методы их получения

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Методы фактического контроля, используемые в аудите.
2. Документальные методы, используемые в аудите.
3. Факторы, влияющие на суждение аудитора о степени достаточности аудиторских доказательств.
4. Предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 8.1.

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы. Результаты оформите в таблицу.

Таблица - Классификация процедур получения аудиторских процедур

Аудиторские процедуры	Группа процедур
1. Контроль первичных документов по формальным признакам	
2. Проверка арифметических расчетов	
3. Наблюдение за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей	
4. Направление запроса партнерам аудируемого лица для получения информации о взаимных расчетах	
5. Получение ответов от контрагентов аудируемого лица	
6. Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы	
7. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица	
8. Сверка данных синтетического и аналитического учета	

Задача 8.2.

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассе, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 2).

Аудиторская процедура	Предпосылки
1. Проверка полноты оприходования денег в кассу с расчетного счета	
2. Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности	
3. Проверка соблюдения лимита расчетов между юридическими лицами	
4. Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода	
5. Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге	

6. Проверка подписи руководителя предприятия на расходных кассовых ордерах	
7. Проверка правильности заполнения «Отчета о движении денежных средств»	

Задание: Укажите, для получения разумной уверенности в соблюдении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Задача 8.3.

Перечислите источники аудиторских доказательств для подтверждения достоверности информации о предоставлении аудируемым лицом имущества в аренду.

Список рекомендованных источников по теме 8

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства»
3. ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита»
4. ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита»
5. Правило (стандарт) № 8. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности
6. Правило (стандарт) № 11. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица
7. Правило (стандарт) № 17. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях
8. Правило (стандарт) № 18. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников
9. Правило (стандарт) № 20. Аналитические процедуры
10. 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.

11. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.
12. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского– 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.
13. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.
14. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Скляр, Ю.М. Склярова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Скляр. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>
Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / под. ред. В.С. Карагода. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 512 с.
15. 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.

Тема 9. Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской финансовой отчетности.
2. Форма аудиторского заключения в соответствии с международными стандартами аудита.
3. Зависимость формы модифицированного мнения от характера обстоятельств, ставших причиной модификации.
4. Информация аудитора руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита.
5. Классификация методик проведения аудита. Методика проведения аудиторской проверки.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 9.1.

В ходе проведения аудиторской проверки аудиторская организация не обнаружила искажений бухгалтерской

(финансовой) отчетности. Однако аудиторам стало известно о судебном процессе. Какое мнение может выразить аудиторская организация в аудиторском заключении, если эти обстоятельства признаны существенными?

Задача 9.2.

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если по данным результата аудита не обнаружено никаких нарушений в бухгалтерском учете, но аудитор выявил обстоятельства, которые могут существенно повлиять на финансовые результаты аудируемого лица в будущем.

Задача 9.3.

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если по результатам аудиторской проверки не выявлено никаких нарушений в бухгалтерском учете, но аудитору не была предоставлена возможность участвовать в инвентаризации денежных средств, отказано в проведении сверки расчетов с контрагентами.

Список рекомендованных источников по теме 9

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Правило (стандарт) № 10. События после отчетной даты.
3. Правило (стандарт) № 22. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника.
4. ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности».
5. ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении».
6. ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении».
7. 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.

8. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.

9. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского— 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.

10. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

11. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Скляров, Ю.М. Склярова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Скляров. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>
Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры / под. ред. В.С. Карагода. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 512 с.

12. 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.

Тема 10. Аудит системы управления организацией. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики организации

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Цели проверки и источники информации.
2. Анализ системы управления организацией и ее соответствия организационной структуре, специализации и объемам производства.
3. Проверка состояния внутреннего контроля в организации.
4. Оценка организационной системы бухгалтерского учета, формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятия.
5. Анализ и оценка учетной политики экономического субъекта.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 10.1.

Оцените систему внутреннего контроля на основании условного предприятия используя тест для оценки надежности системы внутреннего контроля, представленный в таблице. Критерии для оценки надежности системы внутреннего контроля: высокого, среднего и низкого уровня.

Таблица – Тест для оценки надежности системы внутреннего контроля ООО «ХХХ»

Показатели	Баллы	Критерии
1. Оценка контрольной среды		
1.1. Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера предприятия		
1.2. Наличие и функционирование службы внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации		
1.3. Работа с аудиторскими материалами, внесения изменений в учет, согласно рекомендациям аудиторов		
1.4. Наличие и соблюдение единой методики учета		
1.5. Проведение проверок структурных подразделений либо собственными силами (внутренний аудит, ревизионная комиссия), либо при помощи аудиторских фирм		
2. Процесс оценки рисков аудируемым лицом		
2.1. Наблюдение за различными аспектами деятельности и операциями организации		
2.2. Инспектирование документов, учетных записей и регламентов системы внутреннего контроля		
2.3. Изучение промежуточных и годовых отчетов		
2.4. Посещение административных зданий, производственных помещений, участков и цехов		
2.5. Прослеживание отражения фактов хозяйственной жизни в информационных		

Показатели	Баллы	Критерии
системах, формирующих данные для финансовой (бухгалтерской) отчетности.		
3. Оценка информационной системы, связанной с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности		
3.1. Наличие учетной политики		
3.2. Способ ведения учета и подготовки отчетности		
3.3. Полнота и правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухучета (в соответствии с действующими нормативными положениями и учетной политикой и соблюдением методологии учета)		
3.4. Своевременность отражения финансово-хозяйственных операций		
3.5. Соблюдение установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности		
4. Оценка контрольных процедур		
4.1. Визирование первичных документов на предприятии		
4.2. Документальное оформление контрольных процедур		
4.3. Ограничение доступа неуполномоченных лиц к системе документооборота и ведению бухгалтерского учета		
4.4. Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы		
4.5. Проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала, регистрация входящих и исходящих документов		
5. Мониторинг средств контроля		
5.1. Наблюдение за средствами контроля: функционируют ли они и внесены ли необходимые изменения		
5.2. Повторное применение средств внутреннего контроля для проверки правильности их использования		

Показатели	Баллы	Критерии
5.3. Осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности		
5.4. Проведение самостоятельных оценок надежности средств контроля		

Задача 10.2.

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

Оцените ситуацию.

Задача 10.3.

Проанализируйте и обобщите выводы об эффективности управления предприятием и возможностях его улучшения.

Исходные данные:

В ходе изучения системы управления предприятием аудитор установил, что:

- перечень отделов и служб заводоуправления полностью соответствует штатному расписанию;
- должностные инструкции исполнителей в отделах заводоуправления отсутствуют;
- имеют место вакансии отдельных должностей и завышение окладов у ряда специалистов по сравнению с предусмотренными штатным расписанием;
- имеет место дублирование функций по сбору и обработке информации в бухгалтерии и отделах снабжения и сбыта.

Список рекомендуемых источников по теме 10

Законодательные и нормативные акты

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

2. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»

3. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»

4. Внутренние аудиторские стандарты саморегулируемых аудиторских объединений и аудиторских организаций

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. -238 с.

2. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Электронный ресурс] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238 с.

3. Савин А. А. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с.

4. Хахонова Н. Н. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

5. Аудит [Текст]: учебник для бакалавриата и магистратуры; под ред. В. С. Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 512 с.

6. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]; под ред. А. Е. Суглобова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 368 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

Дополнительная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В. И. Подольского. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с. – (20 экз.)

2. . Р. П. Булыгы. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 431 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

3. 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 [и др.] ; под общ. ред. Е. А. Бессоновой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с.

4. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева [и др.] ; под общ. ред. Е. А. Бессоновой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с.

Тема 11. Методика проведения аудита денежных средств

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Цель проверки и источники информации. Основные положения методики проверки денежных средств.
2. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках.
3. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами.
4. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе.
5. Порядок систематизации аудиторских доказательств по учету денежных средств и их оценка для выражения мнения о состоянии учета и формировании бухгалтерской финансовой отчетности.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 11.1.

Определите есть ли превышение лимита остатка кассы в указанные дни.

Исходные данные:

1. Организации банком установлен лимит остатков наличных денег в сумме 15 000 руб.
2. Согласно записям в регистре по счету 50 «Касса», а также кассовым отчетам остатки денег в проверяемом периоде были следующими, руб. : на 1 февраля - 1800, на 18 февраля - 830000, на 1 марта – 22000, на 1 апреля – 28650, на 15 апреля – 14870, на 2 мая – 13700, на 15 мая – 13700, на 5 июня – 472700, на 1 июля – 12700, на 10 июля – 16800, на 1 августа – 11300, на 10 сентября – 15700, на 10 октября – 15800, на 12 декабря – 16600.

3. При проверке соблюдения лимита остатка денег в кассе следует иметь в виду, что для организации установлены сроки выплаты зарплаты 5 и 20 числа каждого месяца.

Задача 11.2.

Проверьте правильность составленных бухгалтерских записей ООО «Марс», проведенных расчетов, оцените соблюдение предприятием его учетной политики. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения укажите их со ссылками на нормативные документы.

Исходные данные:

1. ООО «Марс» получила в январе 201х года кредит банка сроком на два года в сумме 800000 руб. на строительство производственного цеха.

2. Проценты по кредиту по ставке 14% годовых начисляются и уплачиваются ежемесячно.

3. Объект строительства введен в эксплуатацию в ноябре 201х г. На 31 декабря 201х года кредит не погашен.

4. Бухгалтерские записи, оформленные проверяемой организацией, представлены в таблице. В приведенной таблице используются следующие наименования субсчетов по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»: 67-1 «Расчеты по основной сумме долга», 67-2 «Расчеты по причитающимся процентам».

Содержание операций	Дт	Кт	Сумма, руб.	Первичный документ
Получен долгосрочный кредит на строительство производственного цеха	51	67-1	800000	Кредитный договор, выписка банка по расчетному счету
Ежемесячно с января по декабрь 200хг.				
Сумма процентов по кредиту, полученному на финансирование строительства принятого в эксплуатацию цеха, включена в состав прочих расходов ($900000 * 14\% / 12$)	91-2	67-2	18000	Кредитный договор, акт приемки-передачи основных средств, бухгалтерская справка-расчет

Выплачены банку проценты по кредиту	67-2	51	18000	Выписка банка по расчетному счету
-------------------------------------	------	----	-------	-----------------------------------

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 11.3.

17 октября 201х организацией в банке были получены 15 000 руб. на хозяйственные нужды. указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана под отчет. 19 октября получены 120 000 руб. на выдачу зарплаты. В течение трех дней заработная плата была выплачена.

Назовите нарушения кассовой дисциплины, которые были обнаружены при проведении аудиторской проверке.

Список рекомендуемых источников по теме 11

Законодательные и нормативные акты

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»
3. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»
4. Внутренние аудиторские стандарты саморегулируемых аудиторских объединений и аудиторских организаций

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. -238 с.
2. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Электронный ресурс] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238 с.
3. Савин А. А. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с. – (20 экз.)
4. Хахонова Н. Н. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.
5. Аудит [Текст]: учебник для бакалавриата и магистратуры; под ред. В. С. Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 512 с.
6. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]; под ред. А. Е. Суглобова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 368 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

Дополнительная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В. И. Подольского. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.
2. Аудит. Практикум [Текст]: учебное пособие / О. Н. Харченко, С. А. Самусенко, И. С. Фёрова [и др.]. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Кнорус, 2014. - 248 с.
3. Аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Ю. Складов, Ю. М. Складова, Т. Ю. Бездольная [и др.]; под ред. И. Ю. Складов. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/> -
4. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Р. П. Булыгы. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 431 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>
5. Внутренний контроль и аналитическое обеспечение процесса управления [Текст]: [монография] / [под общ. ред. Е. А. Бессоновой]. - Курск; Орел: АПЛИТ, 2012. - 220 с.

6. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: 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/>

7. Миргородская Т. В. Аудит [Текст]: учебное пособие/ Т. В. Миргородская. – 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Кнорус, 2011. – 288 с.

8. Юдина Г. А. Основы аудита [Текст]: учебное пособие / Г. А. Юдина, М. Н. Черных. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: КНОРУС, 2016. - 392 с.

9. Савин А. А. Практический аудит [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин; Фин. ун-т при Правительстве РФ. - Москва: Юрайт, 2016. - 446 с.

10. 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.

11. 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 [и др.] ; под общ. ред. Е. А. Бессоновой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с.

12. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева [и др.] ; под общ. ред. Е. А. Бессоновой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с.

Тема 12. Методика аудиторской проверки операций по учету основных средств

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Цели проверки и источники информации.
2. Методика аудита первичного документооборота основных средств.
3. Методика накопления аудиторских доказательств наличия и сохранности основных средств.
4. Аудит движения основных средств.

5. Систематизация аудиторских доказательств по учету основных средств и их оценка для выражения мнения о состоянии учета и формировании бухгалтерской финансовой отчетности.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 12.1.

Проверьте правильность формирования первоначальной стоимости основного средства, 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. Стоимость приобретенного основного средства у поставщика – 228 000 руб. с учетом 18% НДС.

2. Дополнительные расходы:

2.1. начислена заработная плата работникам – 13 000 руб.;

2.2. страховые взносы – условно 32%;

2.3. стоимость спецодежды – 4 500 руб.;

2.4. услуги транспортной организации – 2 240 руб. с учетом 18% НДС.

3. Аудируемая организация согласно акта приемки отражает объект в бухгалтерском учете записью

Дт01 Кт08 на сумму 220 000 руб.

4. Аудируемая организация относится к субъекту малого предпринимательства и использует УСН.

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 12.2.

Проверьте правильность определения финансового результата от продажи основного средства, 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. Первоначальная стоимость основного средства у поставщика – 410 000 руб.
2. Срок полезного использования объекта – 3 года.
3. Срок фактического использования – 2 года 7 мес.
4. Способ начисления амортизации, указанный в учетной политике организации – пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования.
5. Договорная стоимость проданного объекта основных средств с учетом 18% НДС – 57 000 руб.
6. По совершении операции аудируемой организацией был отражен финансовый результат: Дт91.9 Кт99 – 5 980 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 12.3.

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

1. первоначальная стоимость 350 000руб.;
2. остаточная стоимость 240600 руб.;
3. рыночная стоимость 240000 руб.
4. в учете аудируемой организации были составлены следующие бухгалтерские записи:
Дт 08.4 Кт 83 – 208600;
Дт 01 Кт 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.

Список рекомендуемых источников по теме 12

Законодательные и нормативные акты

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»
3. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»
4. Внутренние аудиторские стандарты саморегулируемых аудиторских объединений и аудиторских организаций

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. -238 с.

2. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Электронный ресурс] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238 с.

3. Савин А. А. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с. – (20 экз.)

4. Хахонова Н. Н. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

5. Аудит [Текст]: учебник для бакалавриата и магистратуры; под ред. В. С. Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 512 с.

6. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]; под ред. А. Е. Суглобова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 368 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

Дополнительная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В. И. Подольского. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.

2. Аудит. Практикум [Текст]: учебное пособие / О. Н. Харченко, С. А. Самусенко, И. С. Фёрова [и др.]. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Кнорус, 2014. - 248 с.

3. Аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, Т. Ю. Бездольная [и др.]; под ред. И. Ю. Скляров. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/> -

4. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Р. П. Булыгы. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 431 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

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

6. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: 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/>

7. Миргородская Т. В. Аудит [Текст]: учебное пособие/ Т. В. Миргородская. – 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Кнорус, 2011. – 288 с.

8. 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.

9. 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 [и др.] ; под общ. ред. Е. А. Бессоновой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с.

10. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева [и др.] ; под общ. ред. Е. А. Бессоновой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с.

Тема 13. Методика аудиторской проверки операций по учету нематериальных активов

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки.
2. Цели проверки и источники информации.
3. Методика накопления аудиторских доказательств по движению нематериальных активов.
4. Методика накопления аудиторских доказательств по начислению амортизации.
5. Проверка и подтверждение правильности отражения нематериальных активов в бухгалтерской отчетности.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 13.1.

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 400 000 руб., сумма накопленной амортизации на момент передачи – 220 000 руб.

2. Согласно прайс-листа на продажу результатов НИОКР текущая рыночная стоимость объекта интеллектуальной собственности составила 80 000 руб.

3. По данным операции аудируемая организация отразила принятие к учету объекта интеллектуальной собственности как:
Дт04 Кт08 – 100 000 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 13.2.

Проверьте правильность формирования финансового результата от списания нематериального актива, 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. первоначальная стоимость объекта составила 173 000 руб.;

2. срок полезного использования выбывшего объекта – 4 года;
3. срок фактического использования объекта – 3 года 2 месяца;
4. способ начисления амортизации согласно учетной политике аудируемой организации – линейный;

3. по совершенным фактам хозяйственной жизни аудируемая организация отразила финансовый результат:

Дт99 Кт91.9 – 20 000 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 13.3.

Проверьте правильность отражения аудируемой организацией хозяйственных операций по переоценке объектов интеллектуальной собственности.

Исходные данные аудируемой организации:

1. в соответствии с учетной политикой аудируемой организации принято решение об ежегодной переоценке НМА по состоянию на начало календарного года;

2. в первый год переоценки объектов интеллектуальной собственности были использованы следующие показатели:

- первоначальная стоимость НМА– 190 000 руб.
- текущая рыночная стоимость НМА– 220 000 руб.
- % начисленной амортизации за период использования

НМА – 70%.

3. второй год переоценки объектов интеллектуальной собственности:

- восстановительная стоимость – 220 000 руб.
- текущая рыночная стоимость – 120 000 руб.

- % начисленной амортизации за период использования НМА – 80%

4. по совершенным хозяйственным операциям аудируемой организацией в первый год был создан источник добавочного капитала на сумму 10 200 руб., во второй год переоценки отражено использование и перерасход добавочного капитала на сумму 15 000 руб., т.е. сальдо дебетовое по счету 83 составило 4 900 руб.

Последовательность решения задачи:

1. Проверьте правильность определения срока переоценки НМА.

2. Проверьте правильность формирования и использования источника добавочного капитала.

3. Подтвердите совершенные аудируемой организацией операции по переоценки НМА бухгалтерскими записями.

4. Определить источники информации для проверки.

5. Определите, какие аудиторские процедуры необходимо использовать для достаточности аудиторских доказательств.

6. Сделайте ссылки на нормативно-правовую базу.

7. Охарактеризуйте влияние выявленных ошибок на показатели бухгалтерской(финансовой) отчетности.

Список рекомендуемых источников по теме 13

Законодательные и нормативные акты

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

2. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»

3. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»

4. Внутренние аудиторские стандарты саморегулируемых аудиторских объединений и аудиторских организаций

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. -238 с.

2. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Электронный ресурс] / В. В. Алексеева, И. В.

Мильгунова; Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238 с.

3. Савин А. А. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с. – (20 экз.)

4. Хахонова Н. Н. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

5. Аудит [Текст]: учебник для бакалавриата и магистратуры; под ред. В. С. Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 512 с.

6. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]; под ред. А. Е. Суглобова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 368 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

Дополнительная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В. И. Подольского. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.

2. Аудит. Практикум [Текст]: учебное пособие / О. Н. Харченко, С. А. Самусенко, И. С. Фёрова [и др.]. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Кнорус, 2014. - 248 с.

3. Аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Ю. Складов, Ю. М. Складова, Т. Ю. Бездольная [и др.]; под ред. И. Ю. Складов. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

4. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Р. П. Булыгы. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 431 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

5. Булыга Р. П. Аудит нематериальных активов коммерческой организации: Правовые, учетные и методологические аспекты: учебное пособие [Электронный ресурс] / Р. П. Булыга. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 343 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

6. 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 [и др.] ; под общ. ред. Е. А. Бессоновой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с.

7. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева [и др.] ; под общ. ред. Е. А. Бессоновой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с.

Тема 14. Методика аудиторской проверки операций по учету движения материалов

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Основные нормативные документы, используемые аудитором при проведении аудита материалов.
2. Цель и значение тестирования средств внутреннего контроля для аудита материалов.
3. Проверка правильности проведения инвентаризации материалов и документы, необходимые аудитору для нее.
4. Методика проведения проверки полноты оприходования и правильности оценки материалов.
5. Порядок систематизации аудиторских доказательств по учету материалов и их оценка для выражения мнения о состоянии учета и формировании бухгалтерской финансовой отчетности.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 14.1.

На основании приведенных данных оцените соблюдение правил бухгалтерского учета и законодательства РФ аудируемым лицом. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей отчетности. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

Исходные данные:

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

Дт 73/2 Кт 10 - 6 185 руб. - на сумму недостачи материалов;
Дт 94 Кт 73/2 - 6 185 руб. - списана сумма недостачи со счета расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей;
Дт 91/2 Кт 94 - 6 185 руб. - сумма недостачи списана на убытки предприятия.

Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных, не представлены.

Последовательность решения задачи:

1. Подтвердить факты 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 14.2.

На основании приведенных данных оцените соблюдение правил бухгалтерского учета и законодательства РФ аудируемым лицом. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей отчетности. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

Исходные данные:

Радиоприемник, принятый на комиссию по цене 400 руб., поступил в торговый зал через три дня и на четвертый день был продан. Договором комиссии было предусмотрено комиссионное вознаграждение в размере 20%. Данная операция на счетах бухгалтерского учета отражена следующим способом:

Дт 76 Кт 90-1 – 400 руб. – отражена продажа радиоприемника;

Дт 90-2 Кт 76 – 80 руб. – отражено комиссионное вознаграждение.

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 14.3.

В декабре по требованиям-накладным списана краска:

1. в основное производство – 400 банок для окраски выпускаемой продукции;

2. спортзал – 20 банок для текущего ремонта;

3. вспомогательное производство – 10 банок.

4. В бухгалтерии даны бухгалтерские записи:

Дт 20 Кт 10 – 66450 руб.;

Дт 26 Кт 10 – 3500 руб.;

Дт 23 Кт 10 – 1750 руб.;

Дт 26 Кт 16 – 717 руб.

Справка. По данным аналитического учета на счете 10 «Материалы» на 1 декабря числится 70 банок краски на общую сумму 11 200 руб. На счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – 420 руб. Данные об остатках и о поступлении краски в декабре.

Содержание операции	Учетная стоимость, руб.	Транспортно-заготовительные расходы, руб.
Остаток на начало месяца	11 200	420
Поступило за месяц	102 500	4 417

Последовательность решения задачи:

Проведите аудит списания краски. Составьте аудиторскую справку по результатам проверки для включения в аудиторское заключение.

Список рекомендуемых источников по теме 14

Законодательные и нормативные акты

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»
3. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»
4. Внутренние аудиторские стандарты саморегулируемых аудиторских объединений и аудиторских организаций

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. -238 с.
2. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Электронный ресурс] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238 с.
3. Савин А. А. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с. – (20 экз.)
4. Хахонова Н. Н. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.
5. Аудит [Текст]: учебник для бакалавриата и магистратуры; под ред. В. С. Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 512 с.
6. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]; под ред. А. Е. Суглобова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 368 с.
// Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

***Дополнительная литература библиотечных фондов
ЮЗГУ***

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

2. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: 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/>

3. Миргородская Т. В. Аудит [Текст]: учебное пособие/ Т. В. Миргородская. – 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Кнорус, 2011. – 288 с.

Тема 15. Методика аудиторской проверки операций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Цели проверки и источники информации.
2. Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения.
3. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).
4. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
5. Порядок систематизации аудиторских доказательств по учету затрат на производство и их оценка для выражения мнения о состоянии учета и формировании бухгалтерской финансовой отчетности.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 15.1.

Проверьте правильность исчисления отпускных и их отражение в бухгалтерском учете. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей отчетности. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

Исходные данные:

1. Учетной политикой организации предусмотрено списание начисленных отпускных на затраты производства в месяцы их фактического начисления;

2. в ходе аудиторской выборки было проверено начисление отпускных у работника вспомогательного производства;

3. для начисления отпускных бухгалтерской службой аудируемой организацией были использованы следующие данные:

- расчетный период – 12 календарных месяцев;
- заработная плата за расчетный период – 169 000;
- в расчет суммы заработной платы включены выплаты (пособия по временной не трудоспособности, которые не учитываются в исчислении среднедневной заработной платы);
- период нетрудоспособности с 10 по 22 января 201х г. включительно;

- сумма начисленного пособия - 12 400;

- продолжительность отпуска - 30 календарных дней.

4. По совершенным хозяйственным операциям аудируемой организацией отражены учетные операции:

Дт 29 Кт 70 15 200

Дт 23 Кт 20 15 200

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 15.2.

Проверьте правильность исчисления отпускных и их отражение в бухгалтерском учете. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей отчетности.

Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

Исходные данные:

Работнику организации Матвееву Д.В. была выдана под отчет сумма 1500 руб. на хозяйственные нужды для приобретения предметов спортивного инвентаря. О произведенных расходах Матвеевым был представлен авансовый отчет с приложенными чеками магазина на мячи и ракетки на сумму 1500 руб.

В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дт 71 Кт 50 – 1500 руб. – выдано под отчет на приобретение необходимых предметов;

Дт 20 Кт 71 – 1500 руб. – подотчетная сумма списана на себестоимость.

Проведите анализ данной ситуации.

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 15.3.

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

1. городского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении, являющемся собственностью организации, - 18500 руб.;

2. сторонней организации за установку локальной компьютерной сети – 26000 руб.

В бухгалтерском учете на указанные суммы сделана запись:
Дт 20 Кт 60.

Проведите анализ данной ситуации.

Список рекомендуемых источников по теме 15

Законодательные и нормативные акты

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»
3. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»
4. Внутренние аудиторские стандарты саморегулируемых аудиторских объединений и аудиторских организаций

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. -238 с.
2. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Электронный ресурс] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238 с.
3. Савин А. А. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с. – (20 экз.)
4. Хахонова Н. Н. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.
5. Аудит [Текст]: учебник для бакалавриата и магистратуры; под ред. В. С. Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 512 с.
6. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]; под ред. А. Е. Суглобова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 368 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

Дополнительная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В. И. Подольского. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.

2. Аудит. Практикум [Текст]: учебное пособие / О. Н. Харченко, С. А. Самусенко, И. С. Фёрова [и др.]. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Кнорус, 2014. - 248 с.

3. Аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Ю. Скляр, Ю. М. Склярова, Т. Ю. Бездольная [и др.]; под ред. И. Ю. Скляр. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

4. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Р. П. Булыгы. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 431 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

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

6. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: 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/>

7. Миргородская Т. В. Аудит [Текст]: учебное пособие / Т. В. Миргородская. – 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Кнорус, 2011. – 288 с.

8. Юдина Г. А. Основы аудита [Текст]: учебное пособие / Г. А. Юдина, М. Н. Черных. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: КНОРУС, 2016. - 392 с.

9. Савин А. А. Практический аудит [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин; Фин. ун-т при Правительстве РФ. - Москва: Юрайт, 2016. - 446 с.

10. 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.

11. 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 [и др.] ; под общ. ред. Е. А. Бессоновой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с.

12. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева [и др.] ; под общ. ред. Е. А. Бессоновой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с.

Тема 16. Методика аудиторской проверки операций по учету готовой продукции (работ, услуг)

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Цели проверки и источники информации.
2. Методика накопления аудиторских доказательств по учету движения готовой продукции.
3. Проверка и подтверждение правильности отражения готовой продукции в бухгалтерской отчетности.
4. Основные нарушения связанные с недобросовестными действиями в учете готовой продукции.
5. Порядок систематизации аудиторских доказательств по учету готовой продукции и их оценка для выражения мнения о состоянии учета и формировании бухгалтерской финансовой отчетности.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 16.1.

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 – 930 000 руб.
2. Распределены расходы на продажу - 29 000 руб.
3. Договорная стоимость 890 000 (с учетом 18% НДС).
4. В бухгалтерском учете финансовый результат отражен:
Дт 91.9 К. 99 – 30 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.

Задача 16.2.

Проверьте правильность отражения фактической с/с выпущенной продукции. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей отчетности. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

Исходные данные:

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, Руб.	Дт	Кт
1. Затраты основного производства:			
1.1 стоимость основных материалов	175 000		
1.2 амортизация ОС	80 000		
1.3 начислена з/п основным производственным рабочим	125 100		
1.4 страховые взносы (условно 31%)	???		
1.5 услуги сторонней организации	10000		
1.6 НДС	1800		
2) Распределены следующие косвенные расходы:			
2.2 общепроизводственные расходы - пропорционально заработной плате основных производственных рабочих	24000		
2.3 общехозяйственные расходы - пропорционально заработной плате основных производственных рабочих	31900		
3) Принята к учету готовая продукция по учетной стоимости	280000		
4) В конце месяца списаны затраты основного производства	???		
5) В конце месяца отражены калькуляционные разницы между фактической и учетной стоимостями выпущенной продукции	???		

6) По данным аудируемой организации фактическая с/с выпущенной продукции составила	432 000	-	-
7) По данным аудита	???	-	-

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 16.3.

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 – 210 000 руб.

2. Распределены расходы на продажу - 41 000 руб.

3. Договорная стоимость 910 000 (с учетом 18% НДС).

4. В бухгалтерском учете финансовый результат отражен:
Дт 91.9 К. 99 – 45 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.

Список рекомендуемых источников по теме 16

Законодательные и нормативные акты

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»
3. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»
4. Внутренние аудиторские стандарты саморегулируемых аудиторских объединений и аудиторских организаций

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. -238 с.
2. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Электронный ресурс] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238 с.
3. Савин А. А. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с. – (20 экз.)
4. Хахонова Н. Н. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.
5. Аудит [Текст]: учебник для бакалавриата и магистратуры; под ред. В. С. Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 512 с.
6. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]; под ред. А. Е. Суглобова. -

М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 368 с.
// Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

***Дополнительная литература библиотечных фондов
ЮЗГУ***

1. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В. И. Подольского. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.
2. Аудит. Практикум [Текст]: учебное пособие / О. Н. Харченко, С. А. Самусенко, И. С. Фёрова [и др.]. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Кнорус, 2014. - 248 с.
3. Аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Ю. Скляр, Ю. М. Склярова, Т. Ю. Бездольная [и др.]; под ред. И. Ю. Скляров. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/> -
4. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Р. П. Булыгы. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 431 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>
5. Юдина Г. А. Основы аудита [Текст]: учебное пособие / Г. А. Юдина, М. Н. Черных. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: КНОРУС, 2016. - 392 с.
6. Савин А. А. Практический аудит [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин; Фин. ун-т при Правительстве РФ. - Москва: Юрайт, 2016. - 446 с.
7. 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.
8. 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 [и др.] ; под общ. ред. Е. А. Бессоновой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева [и др.] ; под общ. ред. Е. А. Бессоновой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с.

Тема 17. Методика проведения аудита расчетных операций

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Цель проверки и источники информации.
2. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
3. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
4. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
5. Основные нарушения, связанные с недобросовестными действиями в учете расчетных операций с персоналом и организациями.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 17.1.

Проверьте правильность составленных бухгалтерских записей, проведенных расчетов, оцените соблюдение предприятием его учетной политики. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения укажите их со ссылками на нормативные документы.

Исходные данные аудируемой организации:

1. Аудируемая организация получила в январе 200х года кредит банка сроком на два года в сумме 900000 руб. на строительство производственного цеха.

2. Проценты по кредиту по ставке 14% годовых начисляются и уплачиваются ежемесячно.

3. Объект строительства введен в эксплуатацию в ноябре через 2 года. На 31 декабря года, когда объект был введен в эксплуатацию, кредит не погашен.

4. В бухгалтерском учете отражены следующие операции:

Содержание операций	Дт	Кт	Сумма, руб.	Первичный документ
Получен долгосрочный кредит на строительство производственного цеха	51	67-1	900000	Кредитный договор, выписка банка по расчетному счету
Ежемесячно с января по декабрь 200хг.				
Сумма процентов по кредиту, полученному на финансирование строительства принятого	91-2	67-2	18000	Кредитный договор, акт приемки-передачи основных средств,

Содержание операций	Дт	Кт	Сумма, руб.	Первичный документ
в эксплуатацию цеха, включена в состав прочих расходов (900000*14% / 12)				бухгалтерская справка-расчет
Выплачены банку проценты по кредиту	67-2	51	18000	Выписка банка по расчетному счету

В приведенной таблице используются следующие наименования субсчетов по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»: 67-1 «Расчеты по основной сумме долга», 67-2 «Расчеты по причитающимся процентам».

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 17.2.

По условиям импортного контракта российская организация должна перечислить в пользу иностранного поставщика 10 000 долл. США 16 ноября 201х года. организация купила иностранную валюту на сумму 10 000 долл. США по курсу 57 руб. при курсе ЦБ РФ 56,7 руб. за 1 долл. США. Банк выполнил заявление организации на покупку валюты в тот же день.

Подтвердите факты хозяйственной жизни аудируемой организации.

Задача 17.3.

В ходе аудиторской проверки аудируемого лица за 201х г. было выявлено, что в ноябре этого же года имела место неотфактурованная поставка товарно-материальных ценностей на сумму 59 000 руб. (в том числе НДС 18%). При этом в результате проверки декларации по налогу на добавленную стоимость за этот месяц выяснено, что налог на добавленную стоимость по данной поставке был предъявлен к возмещению на основании накладной поставщика.

В чем заключалась ошибка аудируемого лица и какие действия оно должно предпринять для ее исправления?

Список рекомендуемых источников по теме 17***Законодательные и нормативные акты***

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»
3. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»
4. Внутренние аудиторские стандарты саморегулируемых аудиторских объединений и аудиторских организаций

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. -238 с.
2. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Электронный ресурс] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238 с.
3. Савин А. А. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с. – (20 экз.)
4. Хахонова Н. Н. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

5. Аудит [Текст]: учебник для бакалавриата и магистратуры; под ред. В. С. Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 512 с.

6. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]; под ред. А. Е. Суглобова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 368 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

Дополнительная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В. И. Подольского. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.

2. Аудит. Практикум [Текст]: учебное пособие / О. Н. Харченко, С. А. Самусенко, И. С. Фёрова [и др.]. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Кнорус, 2014. - 248 с.

3. Аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Ю. Скляр, Ю. М. Склярова, Т. Ю. Бездольная [и др.]; под ред. И. Ю. Скляров. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

4. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Р. П. Булыгы. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 431 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

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

6. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: 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/>

7. Миргородская Т. В. Аудит [Текст]: учебное пособие/ Т. В. Миргородская. – 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Кнорус, 2011. – 288 с.

Тема 18. Методика аудиторской проверки операций по учету формирования финансовых результатов и использованию прибыли

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Цель проверки и источники информации.
2. Методика проверки учета финансовых результатов.

3. Проверка и подтверждение отчета о финансовых результатах.

4. Методика накопления аудиторских доказательств по заполнению декларации по налогу на прибыль.

5. Основные нарушения, связанные с недобросовестными действиями в учете расчетных операций с персоналом и организациями.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 18.1.

Проверьте правильность формирования и отражения финансового результата от продажи основного средства, подтвердите все факты хозяйственной жизни бухгалтерскими записями. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

Исходные данные аудируемой организации:

1. первоначальная стоимость – 83 000руб;
2. срок полезного использования – 5 лет;
3. способ начисления амортизации – линейный;
4. фактический срок использования на дату продажи – 2 года 8 месяцев;
5. договорная стоимость – 50 000 (с учетом 18% НДС);
6. в бухгалтерском учете аудируемого лица финансовый результат отражен Дт 99 Кт 91.9 - 56 768 рублей

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 18.2.

Проверьте правильность определения финансового результата от ликвидации основного средства, подтвердите все факты хозяйственной жизни бухгалтерскими записями. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

Исходные данные аудируемой организации:

1. первоначальная стоимость основного средства – 765 000 рублей;
2. срок полезного использования – 5 лет;
3. срок фактического использования на момент продажи – 4 года 9 месяцев;
4. способ начисления амортизации согласно учетной политики – уменьшаемого остатка;
5. приняты к бухгалтерскому учету от ликвидации основного средства:
 - запасные части на сумму 56 780 рублей;
6. в бухгалтерском учете финансовый результат отражен как Дт 91.9 Кт 99 – 206 500 рублей

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 18.3.

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

Исходные данные аудируемой организации:

1. первоначальная стоимость объекта основных средств - 560000 руб.;
2. срок полезного использования 8 лет;
3. фактический срок эксплуатации на момент продажи 5 лет.
4. выручка от продажи основного средства с учетом 18%НДС составил- 236000 руб.
5. согласно учетной политике организация использует метод начисления амортизации - пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования;
6. аудируемой организацией по совершенной хозяйственной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью: Дт 91.9 Кт99 – 45200

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.

Список рекомендуемых источников по теме 18

Законодательные и нормативные акты

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»

3. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»

4. Внутренние аудиторские стандарты саморегулируемых аудиторских объединений и аудиторских организаций

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. -238 с.

2. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Электронный ресурс] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238 с.

3. Савин А. А. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с. – (20 экз.)

4. Хахонова Н. Н. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

5. Аудит [Текст]: учебник для бакалавриата и магистратуры; под ред. В. С. Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 512 с.

6. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]; под ред. А. Е. Суглобова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 368 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

Дополнительная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В. И. Подольского. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с. – (20 экз.)

2. Аудит. Практикум [Текст]: учебное пособие / О. Н. Харченко, С. А. Самусенко, И. С. Фёрова [и др.]. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Кнорус, 2014. - 248 с. – (10 экз.)

3. Аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Ю. Складов, Ю. М. Складова, Т. Ю. Бездольная [и др.]; под ред. И. Ю. Складов. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/> - (1 экз.).

4. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Р. П. Булыгы. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 431 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/> - (1экз.).

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

6. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: 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. Миргородская Т. В. Аудит [Текст]: учебное пособие/ Т. В. Миргородская. – 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Кнорус, 2011. – 288 с. – (19 экз.).

8. Юдина Г. А. Основы аудита [Текст]: учебное пособие / Г. А. Юдина, М. Н. Черных. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: КНОРУС, 2016. - 392 с. – (20 экз.)

9. Савин А. А. Практический аудит [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин; Фин. ун-т при Правительстве РФ. - Москва: Юрайт, 2016. - 446 с. – (10 экз.)

10. 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.).

11. 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 [и др.] ; под общ. ред. Е. А. Бессоновой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с. – (26 экз.).

12. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева [и др.] ; под общ. ред. Е. А. Бессоновой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с. – (1 экз.).

3.3 Тестовые задания

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.

2. *Целью аудита является –*

- а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета 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.

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.

4. *Аудируемые лица — это:*

- а) только индивидуальные предприниматели;
- б) только организации (юридические лица);
- в) организации и индивидуальные предприниматели.

5. *Аудиторская проверка может быть:*

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

в) инициативной и внешней.

6. *Обязательный аудит проводится:*

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

7. *Какая организация подлежит обязательному аудиту:*

- а) ЗАО «АСКО»;
- б) ООО «Мир»;
- в) АО «Процесс».

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

- а) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 50 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 миллионов рублей;
- б) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;
- в) в иных случаях.

9. *Что является критерием для оценки обязательности аудиторской проверки:*

- а) организационно-правовая форма экономического субъекта;
- б) величина уставного капитала экономического субъекта;
- в) величина прибыли (убытка) организации.

10. *Определите аудиторские услуги, несовместимые с обязательной аудиторской проверкой:*

- а) управленческие консультации;
- б) маркетинговые услуги;
- в) ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

11. *Услуги действия — это:*

- а) услуги, которые аудиторы оказывают аудируемым лицам по их запросам;
- б) услуги по созданию документов, состав которых предусмотрен в договоре и ранее не созданных аудируемым лицом;
- в) все сопутствующие аудиту услуги.

12. *Квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если:*

- а) аудиторское заключение выдано без проведения проверки;
- б) при аудиторской проверке не учитывались требования аудируемого лица;
- в) нарушались сроки предоставления аудиторского заключения.

13. *Из нижеперечисленных данных установите цель осуществления процесса планирования аудита:*

- 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.

14. *Система внутреннего контроля экономического субъекта включает:*

- а) распределение ответственности и полномочий, кадровую политику;
- б) контрольную среду, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационную систему, в том числе связанную с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, контрольные действия, мониторинг средств контроля;
- в) систему бухгалтерского учета и контрольную среду.

15. *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.

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

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

17. 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

18. 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

19. 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) инвентаризация
г) инспектирование и пересчет

20. Аудиторские доказательства – это:

- а) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
б) полученная информация об организации и методике бухгалтерского и налогового учета аудируемой организации.

21. К аудиторским доказательствам относятся:

- а) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся

основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц);

б) первичные документы и бухгалтерские записи.

22. *Методика выполнения аудиторских проверок разрабатывается:*

а) аудируемым лицом в соответствии с условиями договора;

б) специалистами аудиторской организации;

в) саморегулируемыми аудиторскими объединениями.

23. *Существенность в аудите - это:*

а) средняя величина, определяемая путем специального расчета;

б) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения;

в) минимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная.

24. *Взаимосвязь между аудиторским риском и уровнем существенности:*

а) обратная; б) прямая; в) отсутствует.

25. *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.

26. *Наиболее надежными являются доказательства, полученные:*

а) из внешних источников (от третьих лиц), чем доказательства, поступившие из внутренних источников;

- б) внутренних источников, чем доказательства, поступившие из внешних источников (от третьих лиц);
- в) в устной форме, чем в форме документов и письменных заявлений.

27. *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.

28. *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.

29. *При проведении проверки аудитор запросил материалы за предыдущий и текущие годы. Руководство клиента отказало в этом. Оцените ситуацию.*

- а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;
- б) в проверке информации о событиях и операциях, следующих после составления отчетности нет никакой необходимости для аудитора;
- в) аудитор имеет право проверять документацию о финансово-хозяйственной деятельности клиента в полном объеме, это может быть расценено как ограничение аудита.

30. *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.

31. Сдача в кассу остатка неиспользованного аванса отражается в учете бухгалтерской записью:

- а) Дт 51 Кт 71;
- б) Дт 50 Кт 64;
- в) Дт 50 Кт 71.

32. Работник организации представил в бухгалтерию докладную записку с просьбой о выдаче денег под отчет в связи с необходимостью приобрести канцелярские товары с резолюцией руководителя организации «разрешаю выдать необходимую сумму». При этом он еще не отчитался по ранее выданному в подотчет авансу. На основании представленной записки из кассы организации работнику была выделена необходимая сумма. Нарушен ли организацией в рассмотренной ситуации действующий порядок ведения кассовых операций?

- а) нет;
- б) да.

33. Организация имеет право хранить в кассе наличные денежные средства сверх установленных лимитов для оплаты труда:

- а) в течение одного рабочего дня;
- б) не свыше пяти рабочих дней;
- в) не свыше трех рабочих дней, включая день получения денег в банке.

34. В кассовых и банковских документах:

- а) исправления не допускаются;
- б) не оговоренные исправления не допускаются;
- в) исправления допускаются.

35. Денежные средства для выплаты заработной платы могут храниться в кассе в течение:

- а) 4 дней;
- б) 5 дней;

в) 3 дней.

36. Организация отражает движение денежных средств по счету «Расчетный счет»:

- а) в день выписки платежных документов;
- б) по дате выписки банка о списании средств с расчетного счета;
- в) в день сдачи платежных документов в банк.

37. По заявлению клиента выставлен аккредитив в адрес поставщика. Данная операция отражается в учете следующими бухгалтерскими записями:

- а) Дт 50 Кт 51;
- б) Дт 55-1 Кт 51;
- в) Дт 55-1 Кт 60;

38. Подразумевает ли открытие субсчета «Операционная касса» к счету 50 «Касса» ведение нескольких кассовых книг в организации:

- а) да;
- б) нет.

39. По заявлению клиента выставлен аккредитив за счет краткосрочных кредитов банка. Укажите правильную запись:

- а) Дт 55 Кт 66;
- б) Дт 58 Кт 66;
- в) Дт 51 Кт 66;

40. Сумма, ошибочно списанная банком с расчетного счета организации, до выяснения ее судьбы учитывается на счете:

- а) 97 «Расходы будущих периодов»;
- б) 58/3 «Предоставленные займы»;
- в) 76 «Расчеты с разными покупателями и заказчиками»

41. Фактические затраты, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств должны накапливаться аудируемым лицом по дебету счета:

- а) 08;
- б) 01;
- в) 76.

42. *Амортизация не начисляется на:*

а) объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования);

б) объекты основных средств, находящиеся в организации на праве собственности;

в) объекты основных средств, находящиеся в организации на праве хозяйственного ведения, оперативного управления.

43. *Начисление лизинговых платежей у лизингодателя представляет собой:*

а) прочие доходы;

б) выручку;

в) прочие доходы или выручку согласно учетной политике организации.

44. *Амортизацию на лизинговое имущество по договору лизинга начисляет:*

а) всегда лизингодатель;

б) сторона договора, на балансе которой находится лизинговое имущество;

в) всегда лизингополучатель.

45. *Если виновники убытков от недостач и порчи не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки списываются:*

а) на издержки производства и обращения;

б) на убытки организации;

в) за счет нераспределенной прибыли.

46. *К основным средствам, по мнению аудитора, относятся:*

а) активы стоимостью 20 000 руб.;

б) активы стоимостью выше лимита, установленного учетной политикой организации;

в) активы стоимостью выше 10 000 руб.

47. *ПБУ 6/01 предусматриваются следующие способы начисления амортизации основных средств:*

а) линейный, нелинейный;

б) линейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);

в) линейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

48. Первоначальная стоимость основных средств при расчетах денежными средствами определяется:

а) в сумме, указанной в договоре на приобретение;

б) как покупная цена плюс расходы на приобретение, проценты по инвестиционному кредиту, плюс (минус) курсовые разницы при приобретении за валюту или по договорам в условных единицах, плюс таможенная пошлина и др.;

в) в оценке, согласованной учредителями.

49. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету допускается аудируемым лицом:

а) в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и переоценки;

б) в любых случаях по решению организации.

50. Безвозмездно поступившие основные средства должны отражаться в учете аудируемого лица следующими бухгалтерскими записями:

а) Дт 08 Кт 98/2

Дт 01 Кт 08

б) Дт 08 Кт 91/1

Дт 01 Кт 08

в) Дт 01 Кт 83

51. Срок полезного использования, применяемый для деловой репутации, составляет:

а) 10 лет;

б) 20 лет;

в) не определяется.

52. Общая сумма паушального платежа у организации-правообладателя единовременно начисляется на счет:

- а) 97 «Расходы будущих периодов»;
- б) 98 «Доходы будущих периодов»;
- в) 90-1 «Выручка».

53. При отражении в учете оприходованных нематериальных активов аудитор признает правильной запись:

- а) Дт 04 Кт 60;
- б) Дт 04 Кт 97;
- в) Дт 04 Кт 08.

54. При выбытии НМА начисленная сумма амортизации списывается бухгалтерской записью:

- а) Дт 05 Кт 04;
- б) Дт 91-2 Кт 04;
- в) Дт 26 Кт 04.

55. Для подтверждения правильности признания объектов нематериальными необходимо наличие следующих признаков:

- а) отсутствие у объекта материально-вещественной структуры;
- б) возможность его выделения или отделения от другого имущества;
- в) использование при выполнении бизнес-функций предприятия;
- г) наличие правильно оформленной имущественно правовой документации.

56. Является ли аудитор членом инвентаризационной комиссии при проверке сохранности нематериальных активов:

- а) да;
- б) да (в особых случаях);
- в) нет.

57. При отражении в балансе нематериальных активов аудитор признает правильной их оценку по стоимости:

- а) первоначальной;
- б) остаточной;
- в) рыночной;
- г) договорной.

58. *Срок полезного использования НМА:*

- а) не изменяется;
- б) изменяется ежегодно;
- в) может меняться в зависимости от ситуации.

59. *В бухгалтерском учете по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются на срок (но не более срока деятельности организации):*

- а) 10 лет;
- б) 20 лет;
- в) 25 лет.

60. *Деловая репутация организации определяется:*

- а) на основе экспертной оценки торговой марки организации;
- б) как разница между ценой товаров, реализуемых организацией, и их рыночной ценой;
- в) как разница между покупной ценой организации и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств.

61. *МПЗ, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, должны учитываться на:*

- а) забалансовых счетах;
- б) балансовых счетах;
- в) балансовых или забалансовых счетах – в зависимости от учетной политики аудируемого лица.

62. *К готовой продукции не относится:*

- а) продукция, не прошедшая все стадии, предусмотренные технологическим процессом;
- б) изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;
- в) все вышеперечисленное.

63. *Для учета готовой продукции в качестве учетных цен могут применяться:*

- а) фактическая или нормативная себестоимость;

- б) фактическая, нормативная себестоимость, договорные и другие виды цен;
- в) рыночные цены.

64. Сумма естественной убыли по приобретенным материалам отражается в учете бухгалтерской записью:

- а) Дт 76 Кт 60;
- б) Дт 94 Кт 60;
- в) Дт 20 Кт 60.

65. Информация о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей:

- а) существенная и должна быть раскрыта в финансовой отчетности;
- б) не существенная и не должна быть раскрыта в финансовой отчетности;
- в) должна быть раскрыта в финансовой отчетности, если это предусмотрено в учетной политике аудируемого лица.

66. Из перечисленных доказательств большей степенью надежности при подтверждении остатков материалов обладает:

- а) сальдовая ведомость остатков счета «Сырье и материалы»;
- б) инвентаризационная опись;
- в) оборотная ведомость по счету «Материалы»

67. Из перечисленных доказательств остаточной степенью надежности при подтверждении факта передачи товаров обладает:

- а) товарный отчет;
- б) сальдовая ведомость остатков товаров;
- в) товарная накладная.

68. При аудите МПЗ должен ли аудитор изучить и оценить систему внутреннего контроля аудируемого лица:

- а) обязан;
- б) не обязан;
- в) обязан, если предполагает проводить выборочную проверку.

69. Присутствуя на инвентаризации, аудитор выполняет следующую процедуру проверки по существу:

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

70. В фактическую себестоимость МПЗ, полученных по договорам мены, включаются также:

- а) фактические затраты организации на доставку МПЗ;
- б) фактические затраты на доставку МПЗ и приведение их в состояние, пригодное для использования;
- в) фактические затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования.

71. К вспомогательным производствам относят:

- а) транспортные хозяйства;
- б) цеха основного производства;
- в) цеха по упаковке готовой продукции.

72. Калькуляция – это:

- а) накопление затрат по калькуляционным статьям;
- б) исчисление себестоимости единицы отдельных видов продукции или выполненных работ, оказанных услуг;
- в) это механизм определяющий взаимосвязь между экономическими элементами затрат.

73. Необходимость использования полуфабрикатного способа учета при попередельном методе возникает если:

- а) организация реализует полуфабрикаты на переделах;
- б) организация не реализует полуфабрикаты на переделах;
- в) организация производит несколько видов продукции.

74. Накопленные общепроизводственные расходы:

- а) распределяются в конце календарного года путем включения в производственную себестоимость;
- б) распределяются в конце каждого месяца путем включения в производственную себестоимость.

75. Общехозяйственные расходы распределяются:

а) пропорционально выбранной базы для распределения и включаются в производственную себестоимость продукции (работ, услуг);

б) пропорционально себестоимость проданной продукции (выполненных работ, оказанных услуг);

в) пропорционально выбранной базы для распределения и включаются в производственную себестоимость продукции (работ, услуг) или пропорционально себестоимость проданной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) в соответствии с принятой учетной политикой.

76. При проверке затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) аудитор обязан руководствоваться:

а) нормативными документами;

б) рабочими документами предприятия;

в) всеми видами документов.

77. Классификация затрат по калькуляционным статьям зависит от:

а) видов выпускаемой продукции;

б) отраслевой принадлежности экономического субъекта;

в) структуры аппарата управления;

78. Классификация расходов по экономическим элементам для целей бухгалтерского учета включает следующие группы:

а) материальные затраты, затраты на оплату труда, страховые взносы, амортизация, прочие расходы;

б) материальные затраты, затраты на оплату труда, возвратные отходы, амортизация, прочие расходы;

в) материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация, прочие расходы.

79. Косвенные расходы организации учитываются на синтетическом счете:

а) 20;

б) 25;

в) 44

80. К собирательно-распределительным синтетическим счетам относят:

- а) счет 20;
- б) счет 26;
- в) счет 90.

81. Готовая продукция, которая морально устарела, полностью или частично потеряла свое первоначальное качество либо стоимость продаж которой снизилась и текущая рыночная стоимость стала ниже фактической себестоимости готовой продукции, отражается в бухгалтерском балансе на конец отчетного года:

- а) за вычетом оценочного обязательства под снижение стоимости готовой продукции;
- б) по фактической себестоимости готовой продукции.

82. Финансовый результат от продажи продукции определяется на счете:

- а) 91;
- б) 90;
- в) 99.

83. Расходы на продажу продукции списывают на счет:

- а) 91;
- б) 90;
- в) 99;
- г) 43.

84. Принятые к оплате счета за работы, выполненные сторонней организацией по переработке давальческого сырья в готовую продукцию, отражаются в бухгалтерском учете организации-давальца записью:

- а) Дт 20 Кт 60;
- б) Дт 43 Кт 60;
- в) Дт 91-2 Кт 60.

85. Отгрузка продукции покупателю оформляется:

- а) требованием;
- б) приказом-накладной;
- в) счетом-фактурой.

86. *К готовой продукции не относится:*

- а) продукция, не прошедшая все стадии, предусмотренные технологическим процессом;
- б) изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;
- в) все вышеперечисленное.

87. *Для учета готовой продукции в качестве учетных цен могут применяться:*

- а) фактическая или нормативная себестоимость;
- б) фактическая, нормативная себестоимость, договорные и другие виды цен;
- в) рыночные цены.

88. *Имеет ли право аудитор требовать проведения инвентаризации готовой продукции в ходе проведения аудита:*

- а) да, если это предусмотрено договором;
- б) да, чтобы убедиться в существовании остатка материалов;
- в) это запрещено федеральными правилами (стандартами) аудита.

89. *Остатки готовой продукции на складе отражаются в бухгалтерском балансе организации по себестоимости:*

- а) только фактической;
- б) только нормативной (плановой);
- в) фактической или нормативной (плановой) в зависимости от учетной политики.

90. *При учете готовой продукции по фактической производственной себестоимости отклонение от стоимости по учетным ценам:*

- а) рассчитывается;
- б) не рассчитывается.

91. *Неиспользованные суммы оценочных обязательств по сомнительным долгам присоединяются:*

- а) к суммам оценочных обязательств, создаваемых в новом отчетном периоде;

б) к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания;

в) к прибыли периода, следующего за периодом, в котором истек срок исковой давности по соответствующему долгу.

92. *Оплата счетов поставщиков оформляется бухгалтерской записью:*

а) Дт 60 Кт 51;

б) Дт 76 Кт 51;

в) Дт 60, субсчет «Авансы выданные» Кт 51.

93. *Авансы, перечисленные поставщикам согласно договору поставки материально-производственных запасов, отражаются бухгалтерской записью:*

а) Дт 60, субсчет «Авансы выданные» Кт 51;

б) Дт 55 Кт 51;

в) Дт 62, субсчет «Авансы полученные» Кт 60, субсчет «Авансы выданные».

94. *Для получения денег на хозяйственные нужды в кассе организации подотчетное лицо обязано:*

а) предъявить в кассу заявление с разрешающей резолюцией руководителя организации;

б) полностью отчитаться по ранее полученным денежным средствам;

в) заполнить расходный кассовый ордер.

95. *В бухгалтерском учете суммы полученных на расчетный счет авансов под поставку продукции (работ, услуг) в учете отражаются записью:*

а) Дт 51 Кт 62;

б) Дт 51 Кт 90;

в) Дт 51 Кт 60.

96. *Какие доказательства должны использоваться аудитором при аудиторской проверке расчетов с подотчетными лицами?*

а) протоколы общего собрания акционеров;

б) приказы директора;

в) справки бухгалтерии;

г) протоколы заседания совета директоров.

97. Проверяя правильность использования прибыли, аудитор установил, что часть ее была направлена на образование резервного капитала, а также на увеличение уставного капитала. Учредительными документами это не предусмотрено, а значит предприятие совершать указанные хозяйственные операции:

- а) не вправе;
- б) вправе;
- в) вправе после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

98. Суммы штрафных санкций, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды, отражаются бухгалтерской записью:

- а) Дт 84, Кт 69 (68);
- б) Дт 99, Кт 69 (68);
- в) Дт 91, Кт 69 (68).

99. Финансовый результат от продажи продукции определяется на счете:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 99 «Прибыли и убытки»;
- г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

100. В течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются:

- а) штрафы, пени, неустойки полученные;
- б) прибыль (убыток) от обычной деятельности;
- в) штрафы, пени, неустойки выплаченные;
- г) сальдо прочих доходов и расходов;
- д) проценты полученные;
- е) проценты выданные.

3.4 Экзамен

Примерный перечень вопросов к экзамену в 6 семестре:

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 (ФПСАД № 1).
4. Отличие аудита от других форм экономического контроля.
5. Виды аудита и их характеристика.
6. Принципы проведения аудита.
7. Обязательный аудит. Понятия и критерии, установленные законодательством (ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ).
8. Виды сопутствующих услуг, оказываемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, и их характеристика (ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ).
9. Сопутствующие аудиту услуги, оказание которых регулируется федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (ФПСАД № 24).
10. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
11. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности». Структура и содержание (ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ).
12. Органы регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации. Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности и его функции (ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ).
13. Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения: их обязанности и права (ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ).
14. Саморегулируемые аудиторские организации: их права и обязанности. Совет по аудиторской деятельности (ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ).
15. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности. Порядок выдачи и аннулирования квалификационных аттестатов аудиторов. Повышение квалификации аудиторов.

16. Кодекс этики аудиторов РФ. Содержание, основные положения и принципы (Кодекс профессиональной этики аудиторов).
17. Правила (стандарты) аудиторской деятельности как единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности.
18. Федеральные и внутренние правила (стандарты). Их сущность и назначение.
19. Международные стандарты аудита. Цели и задачи.
20. Предварительное знакомство аудитора с клиентом, и понимание деятельности аудируемого лица.
21. Договор на осуществление аудиторской деятельности, его структура и содержание. Подготовка к заключению договора. Правовая оценка договоров на проведение аудиторской проверки и оказания иных аудиторских услуг (ФПСАД № 12).
22. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности (ФПСАД № 8).
23. Контроль качества работы аудиторов. Необходимость контроля качества аудиторской проверки. Инструменты контроля качества (ФПСАД № 34).
24. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица (ФПСАД № 11).
25. Понятие существенности в аудите в соответствии с федеральным правилом (стандартом) «Существенность в аудите». Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском (ФПСАД № 4).
26. Понятие аудиторского риска (ФПСАД № 8).
27. Аудиторская выборка. Сущность и назначение. Применение выборки в процессе аудиторской проверки (ФПСАД № 16).
28. Методы отбора элементов выборки.
29. Планирование аудиторской проверки в соответствии с федеральным правилом (стандартом) «Планирование аудита». Содержание, план и программа проверки (ФПСАД № 3).

30. Аудиторские доказательства. Сущность, виды, источники и процедуры получения аудиторских доказательств (ФСАД 7/2011).
31. Аудиторские доказательства. Виды аудиторских доказательств (ФСАД 7/2011).
32. Аудиторские доказательства. Методы получения аудиторских доказательств (ФСАД 7/2011).
33. Аудиторские процедуры. Аналитические процедуры (ФПСАД № 20).
34. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита (ФСАД 5/2010).
35. Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита (ФСАД 6/2010).
36. Особенности аудита оценочных значений (ФПСАД № 21).
37. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица (ФПСАД № 23).
38. Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.
39. Общие принципы использования результатов работы третьих лиц в ходе аудита.
40. Использование работы внутренних аудиторов внешними аудиторами в процессе проведения аудиторской проверки (ФПСАД № 28).
41. Процедуры использования результатов работы других аудиторов (ФПСАД № 28).
42. Порядок использования работы экспертов (ФПСАД № 32).
43. Документирование аудиторской проверки. Рабочая документация аудитора, ее составление и использование в процессе проведения проверки (ФПСАД № 2).
44. Информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудиторской проверки в соответствии с федеральным стандартом №22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица».
45. Виды и характеристика аудиторских заключений (ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010).
46. Порядок подготовки аудиторского заключения (ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010).

47. Структура и содержание аудиторского заключения (ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010).
48. Порядок представления аудиторского заключения клиенту (ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010).
49. События, произошедшие после даты составления и представления бухгалтерской отчетности (ФПСАД № 10).
50. Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам (ФСАД 8/2011).

Примерный перечень вопросов к экзамену в 7 семестре:

1. Методические подходы к проведению аудиторских проверок в организациях разного профиля. Выбор основных направлений аудиторской проверки.
2. Аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств.
3. Понятия достаточности и надежности аудиторских доказательств. Подтверждение предпосылок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Аудит системы управления организацией.
5. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики.
6. Нормативно-правовое регулирование и источники информации аудита основных средств.
7. Планирование аудиторской проверки учета основных средств.
8. Методика проведения аудита поступления основных средств.
9. Методика проведения аудита амортизации, восстановления и выбытия основных средств.
10. Нормативно-правовое регулирование, источники информации и планирование аудита нематериальных активов.
11. Методика проведения аудита нематериальных активов.
12. Нормативно-правовое регулирование и источники информации аудита кассовых операций.
13. Планирование аудиторской проверки учета кассовых операций.
14. Методика проведения аудита кассовых операций.
15. Нормативно-правовое регулирование и источники информации аудита операций на счетах в банке.

16. Планирование и методика аудиторской проверки учета операций на счетах в банках.
17. Нормативно-правовое регулирование и источники информации аудита операций по учету материально-производственных запасов.
18. Планирование аудиторской проверки учета материально-производственных запасов.
19. Методика проведения аудита операций по поступлению материалов.
20. Методика проведения аудита операций по использованию материалов для производственных нужд и прочему выбытию.
21. Нормативно-правовое регулирование и источники информации аудита затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
22. Планирование аудиторской проверки учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
23. Методика проведения аудита затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
24. Нормативно-правовое регулирование и источники информации аудита выпуска готовой продукции (работ, услуг).
25. Планирование аудиторской проверки учета выпуска готовой продукции (работ, услуг).
26. Методика проведения аудита учетного процесса по выпуску готовой продукции (работ, услуг).
27. Нормативно-правовое регулирование и источники информации аудита финансовых результатов экономического субъекта.
28. Планирование аудиторской проверки учета финансовых результатов.
29. Методика проведения аудита доходов и расходов от обычных видов деятельности.
30. Методика проведения аудита прочих доходов и расходов.
31. Нормативно-правовое регулирование и источники информации аудита расчетов с персоналом по оплате труда.
32. Планирование аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда.

33. Методика проведения аудита начисленной заработной платы.
34. Методика проведения аудита удержаний из заработной платы.
35. Нормативно-правовое регулирование и источники информации аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.
36. Планирование аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
37. Методика проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.
38. Нормативно-правовое регулирование и источники информации аудита расчетов с покупателями и заказчиками.
39. Планирование аудиторской проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками.
40. Методика проведения аудита расчетов с покупателями и заказчиками.
41. Нормативно-правовое регулирование и источники информации аудита расчетов с подотчетными лицами.
42. Планирование аудиторской проверки учета расчетов с подотчетными лицами.
43. Методика проведения аудита расчетов с подотчетными лицами.
44. Нормативно-правовое регулирование и источники информации аудита кредитов и займов.
45. Планирование и методика аудиторской проверки учета кредитов и займов.
46. Нормативно-правовое регулирование и источники информации аудита расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
47. Планирование аудиторской проверки учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
48. Методика проведения аудита расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
49. Внутренний аудит, как способ контроля в системе управления. Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита.
50. Взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами.

4 Рекомендации студентам по самостоятельной работе

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному усвоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины «Аудит» с целью усвоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины «Аудит» - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

5 Индивидуально-расчетная работа

Задание 1. Осветите теоретические вопросы, согласно заглавной букве вашей фамилии и решите ситуационные задачи.

Распределение вариантов:

Заглавные буквы фамилии студента	Вариант
А, Б, Щ	1
В, М, З	2
Г, Н, Х	3
Д, О, Ф	4
Е, П, Э	5
Ж, Р, Я	6
З, С, Ч	7
И, Т, Ю	8
К, У	9
Л, Ш	10

Содержание индивидуально-расчетной работы

Вариант 1

1. Становление и развитие аудита за рубежом и в Российской Федерации.
2. Аудиторские доказательства. Сущность, виды, источники и процедуры получения аудиторских доказательств».

Вариант 2

1. Сущность аудита, его цель и задачи. Виды аудита и их характеристика. Принципы проведения аудита.
2. Понятие существенности в аудите в соответствии с федеральным правилом (стандартом) «Существенность в аудите». Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.

Вариант 3

1. Правовые и организационные основы аудиторской деятельности.
2. Виды аудиторских рисков. Оценка предпринимательского и аудиторского рисков. Составляющие аудиторского риска.

Вариант 4

1. Договор на осуществление аудиторской деятельности, его структура и содержание. Подготовка к заключению договора. Правовая оценка договоров на проведение аудиторской проверки и оказания иных аудиторских услуг.
2. Аудиторская выборка. Сущность и назначение. Применение выборки в процессе аудиторской проверки.

Вариант 5

1. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности. Порядок выдачи и аннулирования квалификационных аттестатов аудиторов. Повышение квалификации аудиторов.
2. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Вариант 6

1. Планирование аудиторской проверки в соответствии с федеральным правилом (стандартом) «Планирование аудита». Содержание, план и программа проверки.

2. Аудиторские процедуры, их виды и назначения.

Вариант 7

1. Сопутствующие аудиту услуги, оказание которых регулируется федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

2. Правила (стандарты) аудиторской деятельности как единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности.

Вариант 8

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

2. Документирование аудиторской проверки в соответствии с ФСАД 7/2011 «Документирование аудита». Рабочая документация аудитора, ее составление и использование в процессе проведения проверки.

Вариант 9

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.

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

Вариант 10

1. Аудиторские процедуры. Аналитические процедуры.

2. Виды и характеристика аудиторских заключений.

Ситуационные задачи для всех вариантов:

Задача 1.

Аудиторская фирма несколько лет подряд осуществляет аудиторские проверки отчетности АО «ХХХ» и знает особенности организации внутреннего контроля и бухгалтерского учета, проблемы в организации учетной работы и поэтому в случае необходимости может сделать постановку задач основных блоков

учета, разработать выходные регистры. АО «XXX» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой оказать помощь при переходе на компьютерную форму учета.

Требуется:

1. Определить существуют ли законодательные ограничения по оказанию аудиторских услуг.
2. Определить, окажет ли влияние предоставление данного вида услуг на независимость аудитора при выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «XXX».

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 продаж	59441	5	
Выручка от продажи	211500	2	
Валюта баланса	195680	2	
Собственный капитал	87150	10	
Общие затраты предприятия	190520	2	

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

Задача 3.

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы. Результаты оформите в таблицу.

Таблица - Классификация процедур получения аудиторских процедур

Аудиторские процедуры	Группа процедур					
	Инспектирование	Наблюдение	Запрос	Подтверждение	Пересчет	Аналитические процедуры
Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции						
Наблюдение за проведением инвентаризации						
Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов						
Получение ответов от контрагентов аудируемого лица						
Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы						
Сверка данных синтетического и аналитического учета						

Задача 4.

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

Таблица - Аудиторские доказательства и предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности

№ 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 денежных средств в кассе, 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 5.

Приведите пример различных комбинаций аудиторских заключений, используя федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010, ФСАД 3/2010).

Задание 2. Планирование аудиторской проверки фактов хозяйственной жизни аудируемой организации.

Сквозная ситуационная задача выполняется на примере реальной бухгалтерской отчетности предприятий (организаций) Курской области.

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 Проведение промежуточной аттестации студентов

Для студентов очной формы обучения

В целях текущего контроля знаний на каждом практическом (семинарском) занятии проводится собеседование, контрольный опрос, решение ситуационных задач по темам изученным студентом.

Итоговая оценка по дисциплине «Аудит» рассчитывается по накопительной балльно-рейтинговой системе с учетом самостоятельной работы в течение всего семестра и баллов, полученных на экзамене.

Для промежуточного контроля знаний на 4, 8, 12, 16 неделях семестра проводится контрольное тестирование для проверки усвоения изученных тем. Начисление баллов осуществляется не позднее субботы 5-ой, 9-ой, 13-ой и 17-ой недели семестра. При этом студент оценивается за период с начала семестра до недели, предшествующей контрольной, то есть за четыре, восемь, двенадцать, шестнадцать недель по 16 баллов каждая (4 балла – посещаемость, 12 баллов – контролируемые разделы дисциплины). Баллы, набранные студентом за последние две недели семестра, суммируются с баллами, выставляемыми при текущей аттестации.

Максимальная сумма баллов по текущему контролю по дисциплине за семестр составляет 64 балла.

Для допуска к промежуточной аттестации студент обязан набрать не менее 24 баллов (без учета баллов за посещаемость) при условии выполнения рабочей программы дисциплины в требуемом объеме. При наличии у студента менее 24 баллов он отрабатывает неосвоенные темы, приобретая баллы, необходимые для допуска к экзамену.

Устранение задолженностей по отдельным контролируемым темам производится в рамках текущего контроля по дисциплине.

Если к моменту проведения экзамена студент не имеет задолженностей по отдельным контролируемым темам и набирает 50 и более баллов, они по желанию студента могут быть выставлены ему в ведомость и в зачетную книжку без процедур опроса или принятия экзамена с оценкой в соответствии с бально - рейтинговой системой (от 50 до 69 баллов – удовлетворительно, от 70 до 84 – хорошо, 85 и более –отлично)

По желанию студента он может «добрать» баллы на экзамене, проводимом в виде тестирования и решения ситуационной задачи. При этом количество баллов, набираемых на экзамене, не может превышать 36, а итоговая сумма 100 баллов.

Для промежуточной аттестации, проводимой в форме тестирования, используется следующая методика оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности. В каждом варианте КИМ - 16 заданий (15 вопросов и одна задача).

Каждый верный ответ оценивается следующим образом:

- задание в закрытой форме – 2 балла,
- задание в открытой форме – 2 балла,

- задание на установление правильной последовательности – 2 балла,

- задание на установление соответствия – 2 балла,

- решение задачи – 6 баллов.

Максимальное количество баллов за тестирование - 36 баллов.

Для студентов заочной форм обучения

Допуск к промежуточной аттестации по дисциплине «Аудит» не зависит от количества баллов, начисленных за освоение контролируемых разделов изучаемой дисциплины. Начисление баллов осуществляется не позднее субботы перед началом соответствующей сессии. При этом студента оценивают: за посещаемость – 14 баллов, за результаты освоения компетенций, знания и умения в рамках контролируемых разделов изучаемой дисциплины – 36 баллов.

Баллы, набранные студентом заочной форм обучения за задания, выполненные вне графика текущей аттестации, суммируются с баллами, выставяемыми при текущей аттестации.

Если к моменту проведения экзамена студент набирает 50 и более баллов, они по желанию студента могут быть выставлены ему в ведомость и в зачетную книжку без дополнительной процедуры тестирования.

По желанию студента он может получить дополнительные баллы на экзамене, проводимом в виде электронного тестирования. При этом количество баллов, набираемых на экзамене, не превышает 60 баллов, а итоговая сумма – 100 баллов. Выставление оценок производится в день экзамена.

Студент, получивший по дисциплине менее 50 баллов, аттестуется как «не удовлетворительно», ему предоставляется возможность ликвидировать задолженность по дисциплине.

7 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет

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

2. Официальный сайт Минэкономразвития РФ - www.economy.gov.ru

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