

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 04.09.2017

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df1374d16f5c0ce356f01c6

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита



УТВЕРЖДАЮ

Ректор по учебной работе

О.Г. Локтионов

2017

ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ

Методические рекомендации для самостоятельной работы студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Курск 2017

Содержание

Введение.....	4
1 Комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенций.....	6
2 Содержание дисциплины	6
2.1 Распределение часов по разделам лекционных занятий и формам обучения	6
2.2 Содержание разделов дисциплины по темам лекционных занятий.....	8
2.3 Распределение часов по разделам практических занятий.....	13
3 Самостоятельная работа.....	14
3.1 Распределение часов самостоятельной работы по темам	14
3.2 Контроль знаний обучающихся.....	15
4. Вопросы для подготовки к экзамену	87
5 Индивидуально-расчетная работа по дисциплине «Практический аудит» - сквозная ситуационная задача.....	90
6 Рекомендации студентам по самостоятельной работе	93
7. Проведение промежуточной аттестации студентов.....	95
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.....	95

Введение

Дисциплина «Практический аудит» представляет собой дисциплину вариативной части базовых дисциплин учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

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

Основными задачами изучения дисциплины «Практический аудит» являются:

- 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;
- системы законодательного регулирования аудиторской деятельности в РФ;
- организационные основы проведения аудита (начальная стадия аудиторской проверки, планирование, документирование);
- методические подходы и аудиторских процедур, используемых для накопления аудиторских доказательств.

уметь:

- применять систему законодательного и нормативного регулирования при проведении аудиторских проверок;
- планировать аудиторские проверки;
- проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной аудиторской программой;

- применять аудиторские процедуры для получения достаточных и надежных аудиторских доказательств;
- обобщать результаты проверок и составлять аудиторское заключение;
- разработать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки;
- оценивать качество аудиторской деятельности, ее соответствие законодательным и нормативным актам;
- 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 «Практический аудит» студент должен обладать комплексом знаний, умений и навыков.

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);

- способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7);

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);

- способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9);

- способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11).

2 Содержание дисциплины

2.1 Распределение часов по разделам лекционных занятий и формам обучения

№ п/п	Раздел (темы) дисциплины	Лекции, час	Компетенции
1	Аудит системы управления организацией. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики организации	2	ОК-3,7 ОПК-2 ПК-9,11
2	Методика проведения аудита учредительных документов и формирование собственного капитала экономического субъекта	4	ОК-3,7 ОПК-2 ПК-9,11

№ п/п	Раздел (темы) дисциплины	Лекции, час	Компетенци и
3	Методика проведения аудита денежных средств	4	ОК-3,7 ОПК-2 ПК-9,11
4	Методика аудиторской проверки операций по учету основных средств	2	ОК-3,7 ОПК-2 ПК-9,11
5	Методика аудиторской проверки операций по учету нематериальных активов	4	ОК-3,7 ОПК-2 ПК-9,11
6	Методика аудиторской проверки операций по учету движения материалов	4	ОК-3,7 ОПК-2 ПК-9,11
7	Методика аудиторской проверки операций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)	4	ОК-3,7 ОПК-2 ПК-9,11
8	Методика аудиторской проверки операций по учету готовой продукции (работ, услуг)	2	ОК-3,7 ОПК-2 ПК-9,11
9	Методика проведения аудита расчетных операций	2	ОК-3,7 ОПК-2 ПК-9,11
10	Методика аудиторской проверки операций по учету формирования финансовых результатов и использованию прибыли	4	ОК-3,7 ОПК-2 ПК-9,11
11	Организация внутреннего аудита	2	ОК-3,7 ПК-11

№ п/п	Раздел (темы) дисциплины	Лекции, час	Компетенци и
12	Особенности проведения аудита субъектов малого и среднего предпринимательства	2	ОК-3,7 ПК-11

2.2 Содержание разделов дисциплины по темам лекционных занятий

Содержание лекционного занятия по теме №1

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 № 2

Методика проведения аудита учредительных документов и формирование собственного капитала экономического субъекта

Экспертиза учредительных документов экономического субъекта (свидетельство государственной регистрации, устав,

лицензии, коллективный договор и т.д.). Аудит формирования уставного капитала (величина и структура уставного капитала, задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал, наличие собственных акций выкупленных у акционеров, оценка вкладов в уставный капитал материальными ценностями, основными средствами, нематериальными активами и т.д.), добавочного капитала, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Особенности аудита складочного капитала, уставного фонда, паевого фонда. Обобщение результатов проверки.

Содержание лекционного занятия по теме № 3

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 № 4

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 № 5

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 № 6

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 № 7

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 № 8

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 № 9

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 № 10

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

Содержание лекционного занятия по теме № 11

Организация внутреннего аудита

Необходимость организации внутреннего аудита. Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита. Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников (акционеров). Права и ответственность службы внутреннего контроля. Взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими организациями. Оценка эффективности системы внутреннего контроля (аудита).

Содержание лекционного занятия по теме № 12

Особенности проведения аудита субъектов малого и среднего предпринимательства

Нормативное регулирование аудиторской проверки субъектов малого бизнеса. Особенности методики аудита субъектов малого и среднего предпринимательства.

2.3 Распределение часов по разделам практических занятий

№	Наименование практического (семинарского) занятия	Объем, час.
1	Аудит системы управления организацией. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики организации.	2
2,3	Методика проведения аудита учредительных документов и формирование собственного капитала экономического субъекта.	4
4,5	Методика проведения аудита денежных средств	4
6	Методика аудиторской проверки операций по учету основных средств	2
7,8	Методика аудиторской проверки операций по учету нематериальных активов	4
9,10	Методика аудиторской проверки операций по учету движения материалов	4
11,12	Методика аудиторской проверки операций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)	4
13	Методика аудиторской проверки операций по учету готовой продукции (работ, услуг)	2
14	Методика проведения аудита расчетных операций	2
15,16	Методика аудиторской проверки операций по учету формирования финансовых результатов и использованию прибыли	4
17	Организация внутреннего аудита	2
18	Особенности проведения аудита субъектов малого и среднего предпринимательства	2
	Итого	36

3 Самостоятельная работа

3.1 Распределение часов самостоятельной работы по темам

№ раздела (темы)	Наименование раздела (темы) дисциплины	Время, затрачиваемое на выполнение СРС, час.
1	Аудит системы управления организацией. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики организации.	4
2	Методика проведения аудита учредительных документов и формирование собственного капитала экономического субъекта.	8
3	Методика проведения аудита денежных средств.	8
4	Методика аудиторской проверки операций по учету основных средств	4
5	Методика аудиторской проверки операций по учету нематериальных активов	8
6	Методика аудиторской проверки операций по учету движения материалов	8
7	Методика аудиторской проверки операций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)	8
8	Методика аудиторской проверки операций по учету готовой продукции (работ, услуг)	4
9	Методика проведения аудита расчетных операций	4
10	Методика аудиторской проверки операций по учету формирования финансовых результатов и использованию прибыли	8
11	Организация внутреннего аудита	4

№ раздела (темы)	Наименование раздела (темы) дисциплины	Время, затрачиваемое на выполнение СРС, час.
12	Особенности проведения аудита субъектов малого и среднего предпринимательства	4
	Итого	72
	Подготовка к экзамену (контроль)	36

3.2 Контроль знаний обучающихся

Тема 1. Аудит системы управления организацией. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики организации.

1. 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.

2. Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 2.1.

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 системах, формирующих данные для финансовой (бухгалтерской) отчетности.		
3. Оценка информационной системы, связанной с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности		
3.1. Наличие учетной политики		

Показатели	Баллы	Критерии
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		
5.3. Осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности		

Показатели	Баллы	Критерии
5.4. Проведение самостоятельных оценок надежности средств контроля		

Задача 2.2.

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 2.3.

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.

3. Контрольные тесты по теме 1

1. Принятая организацией учетная политика применяется:
 - а) в течение одного отчетного года;
 - б) последовательно от одного отчетного года к другому;
 - в) в течение срока, установленного руководителем организации.
2. Унифицированные формы первичной учетной документации являются:
 - а) рекомендательными;

б) обязательными к применению;

в) оба ответа правильные.

3. Учетной политикой предприятия не утверждается:

а) план счетов;

б) формы унифицированных документов;

в) формы неунифицированных документов.

4. Изменение учетной политики может производиться:

а) в случае изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

б) в случае разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;

в) в случае существенного изменения условий деятельности;

г) во всех перечисленных выше случаях.

5. Выбор базы распределения косвенных расходов:

а) устанавливается законодательством;

б) согласовывается с налоговой инспекцией;

в) определяется организацией самостоятельно

6. Аудит системы управления экономического субъекта состоит из:

а) двух этапов;

б) трех этапов;

в) четырех этапов.

7. До начала проведения аудита аудитор должен ознакомиться с деятельностью экономического субъекта и среды, в которой она осуществляется:

а) да;

б) нет;

в) да, если прописано в договоре.

8. За внутренний контроль организации отвечает:

а) аудитор;

б) аудиторская организация;

в) руководство организации.

9. Характер организационной структуры аудируемого лица зависит от характера и масштабов его деятельности:

а) да;

б) нет.

10. Проведение инвентаризации имущества и обязательств организации обязательно:

а) при смене одного из учредителей организации;

- б) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- в) при смене руководителя организации, если он не является материально ответственным лицом.

4. Список основных рекомендуемых источников по теме 1

4.1. 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

4.2. Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

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

4.3. 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 2. Методика проведения аудита учредительных документов и формирование собственного капитала экономического субъекта

1. Вопросы для самостоятельного изучения

1. Экспертиза учредительных документов экономического субъекта

2. Аудит формирования уставного капитала, добавочного капитала, нераспределенной прибыли

3. Документы, запрашиваемые аудитором при проверке учредительных документов и правильности формирования (изменения) уставного капитала.

4. Особенности аудита складочного капитала, уставного фонда, паевого фонда.

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

2. Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 2.1

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.

В ходе аудиторской проверки установлено следующее:

1. уставный капитал зарегистрированного двумя учредителями (физическими лицами) общества с ограниченной ответственностью (ООО) составляет 40 000 руб.;

2. согласно учредительным документам вклад первого учредителя составляет 25000 руб. и вносится им наличными денежными средствами в кассу организации. Второй учредитель несет расходы в сумме 8000 руб. по регистрации ООО, которые признаются его вкладом в уставный капитал.

3. По данным операции аудируемая организация оформила следующие записи:

Содержание операций	Дт	Кт	Сумма, руб.	Первичный документ
Образование уставного капитала ООО (государственная регистрация учредительных документов)	75	80	40000	Учредительные документы
Отражено получение Денежных средств от первого учредителя	50-1	75	25000	Приходный кассовый ордер
Отражен вклад второго учредителя (организационные расходы)	08	75	8000	Учредительные документы, Бухгалтерская справка
Отражено принятие к учету НМА (организационные расходы)	04	08	8000	Карточка учета нематериальных активов
Ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету				
Отражены амортизационные отчисления по организационным расходам	26	05	50	Бухгалтерская справка-расчет

(6000/10/12)				
--------------	--	--	--	--

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 2.2.

Проанализируйте экономическую ситуацию и определите, соответствует ли приведенная бухгалтерская запись требованиям нормативных актов Российской Федерации.

Исходные данные.

1. В соответствии с учредительным договором уставный капитал совместного предприятия формируется путем вноса иностранного участника в размере 30 000 долл. и российского партнера в сумме 700 000 руб.
2. Учредительные документы представлены для регистрации 15 января 200х г., свидетельство о государственной регистрации предприятия подписано 20 февраля 200х г.
3. Курс доллара на момент представления документов — 26 руб., на момент регистрации предприятия — 28 руб.
4. В бухгалтерском учете совместного предприятия произведена запись: Дт 75/1 Кт 80 1450 тыс. руб. в сумме задолженности учредителей по взносам в уставный капитал – 1 450 000 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 2.3

Согласно учредительному договору уставный капитал организации должен быть сформирован путем вноса доли российского участника в сумме 400 000 руб. и иностранного участника в размере 10 000 евро. Учредительные документы подписаны 12 января. курс евро на дату подписания учредительных документов – 40 руб. Свидетельство о государственной регистрации подписано 29 января, курс евро на эту дату – 42 руб. В учетных регистрах имеются записи: Дт 75/1 Кт 80 –800 000 руб. – отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал: $400\ 000 + 10\ 000 * 40$.

Оцените ситуацию. Рассчитайте существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

3. Контрольные тесты по теме 2

1. Чем не может подтверждаться адрес организации, указанный в уставе:

- а) свидетельством о праве собственности;
- б) договором аренды;
- в) договором купли-продажи.

2. Максимальное число участников АО:

- а) не ограничено;
- б) 50 человек;
- в) 100 человек.

3. Оценка имущественного вклада в уставный капитал ООО требуется, если:

- а) доля вклада – 20 000 руб.;
- б) доля вклада – более 20 000 руб.;
- в) доля вклада – менее 20 000 руб.

4. Период, в течение которого должен быть сформирован

уставный капитал акционерного общества с момента государственной регистрации:

- а) шесть месяцев;
- б) один год;
- в) два года.

5. Случай, при котором может производиться изменение в четной политики в целях бухгалтерского учета:

- а) смена главного бухгалтера;
- б) изменение законодательства РФ, регулирующего бухгалтерский учет;
- в) изменение законодательства РФ, регулирующего налоговый учет.

6. Учредительным документом ООО является:

- а) устав;
- б) учредительный договор;
- в) другое.

7. Аудит учредительных документов организации заключается в следующем:

- а) проверке учредительных документов и расчетов с учредителями, формирования уставного капитала, правильности налогообложения;
- б) экспертизе основных элементов учетной политики экономического субъекта;
- в) экспертизе хозяйственных договоров на соответствие законодательству.

8. Максимальное число участников ООО:

- а) не ограничено;
- б) 50 человек;
- в) 100 человек.

9. Каким образом может быть увеличен уставный капитал акционерного общества:

- а) путем увеличения номинальной стоимости акции или размещения дополнительных акций;
- б) путем увеличения номинальной стоимости акций;
- в) размещения дополнительных акций.

10. Что относится к сведениям, которые представляются в регистрационный орган:

- а) размер годового дохода;
- б) численность сотрудников;

в) паспортные данные руководителя организации.

4. Список основных рекомендуемых источников по теме 2

4.1. 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

4.2. Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

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

4.3. 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.
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. 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.
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 3. Методика проведения аудита денежных средств

1. 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.

2. Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 2.1.

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 2.2.

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 2.3.

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.

3. Контрольные тесты по теме 3

1. 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.

2. 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.

3. 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.

4. В кассовых и банковских документах:

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

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

- а) 4 дней;
- б) 5 дней;
- в) 3 дней.

6. 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.

7. 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;

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

- а) да;
- б) нет.

9. 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;

10. 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»

4. Список основных рекомендуемых источников по теме 3

4.1. 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

4.2. Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

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

4.3. 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.
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 4. Методика аудиторской проверки операций по учету основных средств

1. 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.

2. Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 2.1.

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 2.2.

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 2.3.

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.

3. Контрольные тесты по теме 4

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

- а) 08;
- б) 01;
- в) 76.

2. 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.

3. Начисление лизинговых платежей у лизингодателя представляет собой:

- а) прочие доходы;
- б) выручку;
- в) прочие доходы или выручку согласно учетной политике организации.

4. Амортизацию на лизинговое имущество по договору лизинга начисляет:

- а) всегда лизингодатель;
- б) сторона договора, на балансе которой находится лизинговое имущество;
- в) всегда лизингополучатель.

5. 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.

6. 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.

7. 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).

8. 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.

9. 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.

10. 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

4. Список основных рекомендуемых источников по теме 4

4.1. 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

4.2. Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Текст] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -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^о», 2016. - 368 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

4.3. 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.

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 5. Методика аудиторской проверки операций по учету нематериальных активов

1. 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.

2. Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 2.1.

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 2.2.

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 аудлируемой 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 аудлируемой организации – линейный;

3. по совершенным фактам хозяйственной жизни аудлируемая 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 2.3.

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

Исходные данные аудлируемой организации:

1. в соответствии с учетной политикой аудлируемой 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.

3. Контрольные тесты по теме 5

1. Срок полезного использования, применяемый для деловой репутации, составляет:
 - а) 10 лет;
 - б) 20 лет;
 - в) не определяется.
2. Общая сумма паушального платежа у организации-правообладателя единоразово начисляется на счет:
 - а) 97 «Расходы будущих периодов»;
 - б) 98 «Доходы будущих периодов»;
 - в) 90-1 «Выручка»

3. 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.

4. 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;

5. 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.

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

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

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

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

8. Срок полезного использования НМА:

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

9. 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.

10. 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.

4. Список основных рекомендуемых источников по теме 5

4.1. 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

4.2. Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

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

4.3. 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. 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 6. Методика аудиторской проверки операций по учету движения материалов

1. 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.

2. Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 2.1.

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 2.2.

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 2.3.

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.

3. Контрольные тесты по теме 6

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

а) забалансовых счетах;

б) балансовых счетов;
в) балансовых или забалансовых счетов – в зависимости от учетной политики аудируемого лица.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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»

7. Из перечисленных доказательств остаточной степенью надежности при подтверждения факта передачи товаров обладает:

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

8. 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.

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

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

10. 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.

4. Список основных рекомендуемых источников по теме 6

4.1. 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

4.2. Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

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

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

1. 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.

2. Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 2.1.

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 Кт20 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 2.2.

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 2.3.

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.

3. Контрольные тесты по теме 7

1. К вспомогательным производствам относят:
 - а) транспортные хозяйства;
 - б) цеха основного производства;
 - в) цеха по упаковке готовой продукции.
2. 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.
3. 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.
4. 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.
5. 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.

6. 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.

7. Классификация затрат по калькуляционным статьям зависит от:

- а) видов выпускаемой продукции;
- б) отраслевой принадлежности экономического субъекта;
- в) структуры аппарата управления;

8. 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.

9. Косвенные расходы организации учитываются на синтетическом счете:

- а) 20;
- б) 25;
- в) 44

10. К собирательно-распределительным синтетическим счетам относят:

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

4. Список основных рекомендуемых источников по теме 7

4.1. 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

4.2. Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

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

4.3. 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. – (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 8. Методика аудиторской проверки операций по учету готовой продукции (работ, услуг)

1. 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.

2. Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 2.1.

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 2.2.

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 2.3.

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.

3. Контрольные тесты по теме 8

1. 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.

2. Финансовый результат от продажи продукции определяется на счете:

а) 91;

б) 90;

в) 99.

3. Расходы на продажу продукции списывают на счет:

а) 91;

б) 90;

в) 99;

г) 43.

4. 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.

5. Отгрузка продукции покупателю оформляется:

а) требованием;

б) приказом-накладной;

в) счетом-фактурой.

6. К готовой продукции не относится:

а) продукция, не прошедшая все стадии, предусмотренные

технологическим процессом;

б) изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;

в) все вышеперечисленное.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

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

а) рассчитывается;

б) не рассчитывается.

4. Список основных рекомендуемых источников по теме 8

4.1. 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

4.2. Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

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

4.3. 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. 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 9. Методика проведения аудита расчетных операций

1. 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.

2. Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 2.1.

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 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

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 2.2.

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 2.3.

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?

3. Контрольные тесты по теме 9

1. 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.

2. Оплата счетов поставщиков оформляется бухгалтерской записью:

а) Дт 60 Кт 51;

б) Дт 76 Кт 51;

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

3. 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».

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. Взаимозачетные операции между участниками сделки не допускаются в случаях:

а) наличия задолженности, по которой истек срок исковой давности;

б) оформления дополнительного соглашения о зачете взаимных требований между участниками сделки;

в) предъявления документов, подтверждающих факт совершения сделки по основным договорам.

8. Наиболее достоверное доказательство для подтверждения точности учета расчетов с подотчетными лицами:

а) инвентаризация;

- б) сведения, полученные от сотрудников предприятия;
- в) анализ авансовых отчетов, осуществляемый аудитором.

9. Факт расходования подотчетных сумм должен быть подтвержден:

- а) товарным чеком;
- б) чеком контрольно-кассовой машины;
- в) квитанцией к приходному ордеру.

10. Суммы, поступившие в погашение займа:

- а) признаются доходами организации;
- б) не признаются доходами организации;
- в) признаются доходами организации только для целей бухгалтерского учета (но не для целей налогообложения).

4. Список основных рекомендуемых источников по теме 9

4.1. 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

4.2. Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

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

4.3. 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 10. Методика аудиторской проверки операций по учету формирования финансовых результатов и использованию прибыли

1. 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.

2. Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 2.1.

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 2.2.

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 аудлируемой 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 2.3.

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.

3. Контрольные тесты по теме 10

1. Источниками заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль являются:

а) модифицированные регистры бухгалтерского учета (содержащие показатели налогового учета);

б) налоговые регистры;

в) возможны оба варианта ответа.

2. 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.

3. В ходе проведения аудиторской проверки аудитор установил ошибки в учете, сделанные в прошлом году, и предложил организации внести исправления в учете:

- а) в том месяце прошлого года, когда установлена ошибка;
- б) только по отчету в целом за прошлый год;
- в) в отчетности, составленной за отчетный период, в котором обнаружена ошибка.

4. Полученная арендодателем заранее арендная плата за имущество является:

- а) выручкой;
- б) доходом будущих периодов;
- в) авансом.

5. Суммы штрафных санкций, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды, отражаются проводкой:

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

6. Целью аудита финансовых результатов и их использования является выражение мнения:

- а) о правильности заполнения отчета о финансовых результатах;
- б) соответствии принятого организацией порядка учета и использования финансовых результатов требованиям нормативных актов;
- в) достоверности отражения финансовых результатов в финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета финансовых результатов и их использования законодательству РФ.

7. 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)».

8. 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.

9. В конце отчетного года сумма выявленной чистой прибыли организации списывается на счет:

- а) 80 «Уставный капитал»;
- б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- в) 90 «Продажи»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- д) 99 «Прибыли и убытки».

10. Нераспределенная прибыль организации может направляться:

- а) только на формирование резервного капитала;
- б) только на выплату дивидендов;
- в) на формирование резервного капитала и выплату дивидендов.

4. Список основных рекомендуемых источников по теме 10

4.1. 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

4.2. Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

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

4.3. 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. 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/> - (1 экз.).

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

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/> - (1 экз.).

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.).

Тема 11. Организация внутреннего аудита

1. Вопросы для самостоятельного изучения

1. Необходимость организации внутреннего аудита.
2. Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников (акционеров).
3. Права и ответственность службы внутреннего контроля.
4. Взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими организациями.
5. Оценка эффективности системы контрольных процедур

2. Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача 2.1.

По результатам проведенного аудита оцените полноту и эффективность существующей на предприятии системы внутреннего контроля.

Исходные данные.

В рабочей документации аудитора отражены следующие выводы по результатам и процедурам проверки системы внутреннего контроля предприятия:

— все хозяйственные операции учтены на основе надлежаще оформленных первичных документов, на осуществление операций с денежными средствами имеются санкции руководителей с правом подписи финансовых документов;

— величина материально-производственных запасов (сырья, незавершенного производства, готовой продукции) работниками производства, снабжения и сбыта, бухгалтерией предприятия не контролируется из-за отсутствия нормативов;

— инвентаризация имущества и расчетов производится один раз в год перед составлением годового отчета;

— договор с учреждением вневедомственной охраны не заключен, охрану осуществляют штатные работники предприятия.

Задача 2.2.

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

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Прибыль от	69872	5	

Выручка от	289635	2	
Валюта баланса	369874	2	
Собственный	50 100	10	
Общие затраты предприятия	105860	2	

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

Задача 2.3.

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

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности.
Валовая прибыль	123659	3	
Выручка от	456896	1	
Кредиторская задолженность	785152	2	
Собственный	150000	5	
Общие затраты предприятия	896521	1	

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

3. Контрольные тесты по теме 11

1. Пересортица признается в случаях, если обнаружена:

а) у одного и того же материально ответственного лица за один и тот же период одного и того же наименования имущества, в равных количествах;

б) разных материально ответственного лиц за один и тот же период одного и того же наименования имущества;

в) разных материально ответственного лиц одного и того же наименования имущества в равных количествах, в совокупности по всей организации.

2. Проведение инвентаризации имущества и обязательств в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету обязательно:

а) при подготовке квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) смене материально ответственного лица;

в) подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за месяц.

3. Роль внутреннего аудита определяется:

а) руководством экономического субъекта;

б) Минфином России;

в) налоговой инспекцией.

4. Посетить специализированную организацию аудитор клиента:

а) может;

б) не может;

в) может, но только по согласованию с финансовым директором клиента.

5. В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) №25 различают типы отчетов (заключений) аудитора специализированной организации:

а) два;

б) три;

в) четыре.

6. Процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, другими сотрудниками аудируемого лица, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности бухгалтерской (финансовой) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам, - это система:

а) маркетинга;

б) администрирования;

- в) внутреннего контроля;
- г) финансовая.

7. Функции внутреннего аудита могут выполнять:

- а) инспекторы налоговых органов;
- б) специальные службы, состоящие в штате экономического субъекта;
- в) внешние аудиторы при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. Аудируемое лицо имеет отдел внутреннего аудита. Аудитор при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- а) должен полностью полагаться на работу внутреннего аудитора;
- б) использовать работу внутреннего аудитора в соответствии с условиями договора на аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) не должен полностью полагаться на работу внутреннего аудита.

9. Количество элементов системы внутреннего контроля аудируемого лица:

- а) четыре;
- б) пять;
- в) шесть.

10. Элемент системы внутреннего контроля аудируемого лица, являющийся основой для эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающий поддержание дисциплины и порядка, - это:

- а) контрольные действия;
- б) процедуры контроля;
- в) контрольная среда;
- г) средства контроля.

4. Список основных рекомендуемых источников по теме 11

4.1. 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

4.2. Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

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

4.3. 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.

Тема 12. Особенности проведения аудита субъектов малого и среднего предпринимательства

1. Вопросы для самостоятельного изучения

1. Нормативное регулирование аудиторской проверки субъектов малого бизнеса.

2. Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства.

3. Особенности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля у малых экономических субъектов

4. Особенности методики аудита субъектов малого и среднего предпринимательства.

5. Особенности накопления аудиторских доказательств по субъектам малого и среднего предпринимательства

2. Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Задача

2.1 Определите экономические субъекты не вправе применять упрощенную систему налогообложения? Подтвердите выводы законодательными актами.

- 1) организации, имеющие филиалы;
- 2) банки;
- 3) страховщики;
- 4) негосударственные пенсионные фонды;
- 5) инвестиционные фонды;
- 6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 7) ломбарды;
- 8) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;

9) организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;

10) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских

3. Контрольные тесты по теме 12

1. 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;

г) подтверждение хозяйственных операций на целесообразность и достоверность в первичных документах и учетных регистрах.

2. Методика выполнения аудиторских проверок разрабатывается:

а) аудируемым лицом в соответствии с условиями договора

б) специалистами аудиторской организации и является их «ноу – хау»

в) саморегулируемыми аудиторскими объединениями

3. Для проведения экспертизы договоров с покупателями, аудитор должен использовать методический подход :

а) бухгалтерский

б) бухгалтерский и отраслевой

в) юридический

г) специальный

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

а) пересчет

б) запрос

в) инспектирование

5. 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

6. Для подтверждения аудитором предпосылки формирования бухгалтерской финансовой отчетности «полнота» отражения операций по поступлению нематериальных активов, аудитор должен использовать следующие процедуры:

- а) наблюдение и инспектирование
- б) запрос и письменный опрос
- в) аналитические процедуры

7. 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

8. 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

9. 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.

10. 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.

4. Список основных рекомендуемых источников по теме 11

4.1. 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

4.2. Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

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

4.3. Дополнительная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А.

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

2. 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.

4. Вопросы для подготовки к экзамену

Примерный перечень вопросов к экзамену:

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.

5 Индивидуально-расчетная работа по дисциплине «Практический аудит» - сквозная ситуационная задача.

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 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 «Практический аудит» с целью усвоения и закрепления компетенций.

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

7. 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 «Практический 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 –2балла,
- 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 «Практический 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, выставляемыми 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.

8. 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>