

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич
Должность: ректор
Дата подписания: 13.09.2024 09:57:59
Уникальный программный ключ:
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf278190e1019274116f06e5780c9d

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

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

Кафедра экономики, управления и аудита



АУДИТ

Методические указания для подготовки к практическим занятиям
для студентов
направления подготовки 38.04.01 Экономика

Курск 2022

УДК 657.005

Составитель: В.В. Алексеева

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики
управления и аудита *М.А. Ронжина*

Аудит: методические указания для подготовки к
практическим занятиям / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: В.В. Алексеева. -
Курск, 2022. - 60с. – Библиогр.: с. 58

Методические указания по подготовке и проведению практических занятий содержат описание целей и задач изучения дисциплины «Аудит», содержание разделов курса, вопросы для собеседования, контрольные тесты, ситуационные задачи, кейс-задачу для практических занятий и рекомендуемый список литературных источников. Обеспечивают необходимые задания для аудиторной работы обучающихся. Методические рекомендации помогают сформировать студентам профессиональных знаний, умений и навыков по организации, проведению, документированию аудита и контролю качества выполнения аудиторских заданий.

Предназначены для студентов направления 38.04.01 Экономика всех форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60x84 1/16.

Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 100 экз. Заказ Бесплатно.

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

Содержание

Введение	4
1. Формирование компетенций по дисциплине «Аудит»	5
2. Содержание практических занятий по разделам дисциплины «Аудит»	10
3. Практические занятия по разделам дисциплины «Аудит»	11
4. Шкала оценивания и критерии оценивания, выполненных заданий	36
5. Задания для самостоятельной работы	38
6. Задания в тестовой форме для самоконтроля	45
7. Рекомендуемый список литературы для изучения дисциплины	58

Введение

Дисциплина «Аудит» относится к дисциплинам блока 1 «Дисциплины (модули), части формируемой участниками образовательных отношений», учебного плана основной профессиональной образовательной программы – программы магистратуры 38.04.01 «Экономика».

Целью изучения дисциплины «Аудит» является *формирование* у будущих магистров экономики *профессиональных знаний, умений и навыков* по организации, проведению, документированию аудита и контролю качества выполнения аудиторских заданий.

Задачи освоения дисциплины «Аудит» включают в себя:

- *формирование системы* знаний об особенностях составления и применения внутренних стандартов по организации аудиторских проверок и выполнении аудиторских процедур;

- *овладение* методикой оценки надежности источников информации для эффективного планирования аудита, оценки рисков искажения бухгалтерской отчетности и контролю качества выполнения аудиторских заданий;

- *развитие* умений и навыков планирования, применения аудиторских процедур, обобщения и критической оценки полученных аудиторских доказательств и их документирование;

- *получение* опыта в решении проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов для формирования мнения о достоверности учетной информации и ее отражения в бухгалтерской отчетности

- *развитие* у обучающихся понимания необходимости поиска эффективных решений для выполнения профессиональных задач, оценивать их качество для дальнейшего профессионального и личностного развития.

1 Формирование компетенций по дисциплине «Аудит»

В процессе освоения дисциплины «Аудит» студент должен обладать комплексом знаний, умений и навыков в рамках формирования универсальных и профессиональных компетенций, предусмотренных учебным планом.

Таблица – Результаты обучения по дисциплине «Аудит»

Планируемые результаты освоения основной профессиональной образовательной программы (компетенции, закрепленные за дисциплиной)		Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной	Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций
Код компетенции	Наименование компетенции		
	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.2 Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению.	Знать: процесс планирования аудиторской проверки, порядок определения уровня существенности ошибки, аудиторской выборки, определять источники информации для проведения аудиторской проверки. Уметь: определять уровень существенности ошибки, объем аудиторской выборки, аудиторские риски, источники информации для снижения рисков искажения бухгалтерской финансовой отчетности Владеть навыками: Составления программы аудиторской проверки с учетом минимизации рисков существенного искажения показателей бухгалтерской финансовой отчетности
		УК-1.3 Критически оценивает	Знать: законодательные и нормативные акты по документированию и отражению

Планируемые результаты освоения основной профессиональной образовательной программы (компетенции, закрепленные за дисциплиной)		Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной	Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций
Код компетенции	Наименование компетенции		
		надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников.	в учете фактов хозяйственной жизни для определения и оценки источников информации для проведения аудита . Уметь: применять законодательные и нормативные акты для оценки достаточности и надежности источников информации для проведения аудиторской проверки и выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Владеть навыками: сопоставления разных источников информации (внутренних, внешних) в ходе проведения аудиторской проверки для получения надежных аудиторских доказательств.
		УК-1.4 Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов.	Знать: структуру, содержание и порядок составления программы аудита на основе разработанной стратегии проведения аудиторской проверки, аудиторские процедуры и виды аудиторских доказательств. Уметь: определять источники информации для проведения аудита в разрезе организационно-распорядительных документов, первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета

Планируемые результаты освоения основной профессиональной образовательной программы (компетенции, закрепленные за дисциплиной)		Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной	Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций
Код компетенции	Наименование компетенции		
			<p>для получения аудиторских доказательств для выполнения разработанной программы аудита.</p> <p>Владеть навыками: Разработки стратегии аудиторской проверки и программы аудита с определением источников информации правовых, бухгалтерских, налоговых для получения надежных аудиторских доказательств</p>
ПК-7	Способен организовать, осуществлять и контролировать работу системы внутреннего контроля экономического субъекта	ПК 7.1 Организует работу специального подразделения внутреннего контроля и разработку регламентов внутренних стандартов	<p>Знать: законодательные акты, необходимые для разработки нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля.</p> <p>- порядок организации работы подразделения внутреннего контроля и документирование его результатов.</p> <p>Уметь:</p> <p>- разрабатывать и учитывать показатели работы самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля;</p> <p>- разрабатывать проекты плановых и отчетных документов о работе службы внутреннего контроля.</p>

Планируемые результаты освоения основной профессиональной образовательной программы (компетенции, закрепленные за дисциплиной)		Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной	Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций
Код компетенции	Наименование компетенции		
			Владеть навыками: оценки качества плановых и отчетных документов сформированных службой внутреннего контроля.
		ПК 7.2 Осуществляет внутренний контроль операций по отражению текущей деятельности экономического субъекта и документирование его результатов	<p>Знать:. законодательные акты, необходимые для выполнения работ в системе внутреннего контроля, контрольные процедуры для оценки текущей деятельности экономического субъекта и методы их применения.</p> <ul style="list-style-type: none"> - процесс документирования результатов внутреннего контроля. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять законодательные и нормативные акты для выполнения работ в системе внутреннего контроля и определения контрольных процедур; - формулировать выводы по устранению выявленных отклонений и соблюдению формы, определенной внутренним стандартом экономического субъекта. <p>Владеть навыками: оценки обоснованности замечаний руководителя объекта внутреннего контроля по поводу содержания, выводов и рекомендаций, изложенных в отчетных документах</p>

Планируемые результаты освоения основной профессиональной образовательной программы (компетенции, закрепленные за дисциплиной)		Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной	Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций
Код компетенции	Наименование компетенции		
		ПК 7.3 Проводит оценку качества работы системы внутреннего контроля и разработку предложений по улучшению ее функционирования на всех уровнях управления экономическим субъектом	<p>Знать: нормативную базу организации внутреннего контроля, в том числе внутренних стандартов и требований профессиональной этики, а также методического обеспечения проведения внутреннего контроля</p> <p>Уметь: применять нормативную базу организации внутреннего контроля, в том числе внутренних стандартов и требований профессиональной этики, а также методического обеспечения проведения внутреннего контроля</p> <p>Владеть навыками: разработки предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики внутреннего контроля, в требования профессиональной этики, проекты внутренних стандартов по построению и функционированию системы внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом, нормативные и методические материалы для работы специалистов по внутреннему контролю;</p>

2 Содержание практических занятий по разделам дисциплины «Аудит»

№	Наименование практического (семинарского) занятия
1	Аудит и тенденции его развития
2	Регулирование аудиторской деятельности в России
3	Организация подготовки аудиторской проверки
4	Планирование аудиторской проверки
5	Организация проведения аудиторской проверки и аудиторские доказательства
6	Оценка результатов аудиторской проверки и составление аудиторского заключения
7	Методика проведения аудита объектов бухгалтерского учета
8	Организация службы внутреннего контроля, ее организация и функционирование

3. Практические занятия по разделам дисциплины «Аудит»

Практическое занятие № 1. Аудит и тенденции его развития

Цель и задачи практического занятия	Планируемые результаты обучения
Целью и задачами практического занятия является формирования знаний, умений и навыков в рамках предусмотренных компетенций.	Знания, умения и навыки в рамках компетенций: УК-1.2, УК -1.4, предусмотренные РПД

Собеседование по вопросам темы: «Аудит и тенденции его развития»

1. Становление и развитие аудита за рубежом и в Российской Федерации.
2. Система финансового контроля в Российской Федерации. Общая характеристика. Роль и место аудита в общей системе финансового контроля РФ.
3. Сущность аудита, его цель и задачи.
4. Отличие аудита от других форм экономического контроля.
5. Виды аудита и их характеристика.
6. Принципы проведения аудита.
7. Современное состояние и модели регулирования аудиторской деятельности.
8. Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности.
9. Виды аудиторской деятельности. Обязательный аудит и критерии его проведения
10. Проблемы законодательного регулирования аудиторской деятельности

Темы рефератов к практическому занятию № 1: «Аудит и тенденции его развития»:

1. Становление и развитие аудита в России
2. Этапы эволюции современного мирового аудита
3. Сопутствующие аудиторские услуги
4. Проблемы регулирования аудиторской деятельности в России.
5. Профессиональная этика auditors
6. Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг
7. Стратегические перспективы развития аудиторской профессии

Практическое занятие № 2. Регулирование аудиторской деятельности в России

Цель и задачи практического занятия	Планируемые результаты обучения
Целью и задачами практического занятия является формирования знаний, умений и навыков в рамках предусмотренных компетенций по изучению и применению законодательных актов по регламентации аудиторской деятельности в России	Знания, умения и навыки в рамках компетенций: УК-1.2, УК -1.4, предусмотренные РПД

Контрольный опрос по теме: «Регулирование аудиторской деятельности в России»

Контрольный опрос - средство проверки знаний теоретического материала и владения навыками построения монологического высказывания.

Цель контрольного опроса – выявление объема знаний студентов, качества усвоения материала дисциплины по конкретной теме.

1. Документы, регулирующие аудиторскую деятельность в России.
2. Основные функции уполномоченного федерального органа исполнительной власти в области аудиторской деятельности.
3. Условия для получения допуска к осуществлению аудиторской деятельности.
4. Что включает в себя аттестация auditors?

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

6. Какие формы предпринимательской деятельности допустимы в аудите?

7. Каковы права аудиторов при проведении аудиторской проверки?

8. Что обязаны представить аудируемые лица?

9. В чем заключается страхование ответственности?

10. Чем отличается внешний аудит от внутреннего?

Темы рефератов к практическому занятию № 2: «Регулирование аудиторской деятельности в России»:

8. Понимание деятельности аудируемой организации и среды в которой она осуществляется.

9. Методические подходы к оценке системы внутреннего контроля аудируемой организации.

10. Методические подходы к оценке рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

11. Компании «большой четверки»: перспективы развития и прогнозы

12. Пути развития региональных аудиторских организаций

13. Факторы оценки эффективности управления организацией

Практическое занятие № 3. Организация подготовки аудиторской проверки

Цель и задачи практического занятия	Планируемые результаты обучения
Целью и задачами практического занятия является формирования знаний, умений и навыков в рамках предусмотренных компетенций по организации подготовки аудиторской проверки	Знания, умения и навыки в рамках компетенций: УК-1.2, УК -1.4, предусмотренные РПД

Собеседование по вопросам темы: «Организация подготовки аудиторской проверки»

1. В основе с какими принципами должно проводиться планирование аудита?
2. Основные этапы проведения аудита.
3. Суть предварительного планирования аудита?
4. Согласование условий проведения аудита.
5. Договор оказания аудиторский услуг: его структура и содержание.
6. Информация, служащая основанием для определения цены договора.
7. Какой МСА регулирует взаимоотношения между аудиторской фирмой и руководством аудируемого лица в процессе заключения договора на выполнение аудиторской проверки?
8. Что входит в понятия «система бухгалтерского учета» и «система внутреннего контроля»?
9. Для чего составляется письмо-обязательство?
10. Общий перечень планируемых видов работ аудиторской проверки.

Ситуационные задачи по теме: «Организация подготовки аудиторской проверки»

Ситуационная задача № 1. Определите основные особенности и отличия внешнего и внутреннего аудита.

Отличительные признаки внешнего внутреннего аудита

Признак	Аудит внешний	Аудит внутренний
<i>Цель проверки:</i> - выражение мнения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности клиента;		
- контроль за эффективностью функционирования системы управления клиента		
<i>Вид деятельности:</i> - исполнительская;		

- предпринимательская		
<i>Методы проверки:</i>		
- документальные;		
- фактические		
<i>Организация работы:</i>		
- определяется аудитором самостоятельно;		
- выполнение задания руководства		
Итоговые документы по результатам проверки		

Ситуационная задача № 2. В бухгалтерской финансовой отчетности за 201х год страховая организация «АСКО» указала сумму выручки от продажи – 850 млн. рублей, сумму активов на конец года 320 млн. рублей. Определите, подлежит ли данная страховая организация обязательному аудиту?

Ситуационная задача № 3. На основании данных табл. 3 «Виды аудиторских услуг», содержащих перечень сопутствующих аудиторских услуг, классифицируйте их на группы по основанию совместимости с обязательным аудитом, а также распределите указанные услуги на информационные, услуги действия и услуги контроля.

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

Таблица 3 – «Виды аудиторских услуг»

Виды услуг	Совместимые с обязательным аудитом	Несовместимые с обязательным аудитом
Восстановление бухгалтерского учета		
Составление налоговых расчетов		
Правовое консультирование		

Представление интересов клиента в арбитраже		
Составление бизнес-плана		
Проверка начисления налогов и сборов		

Тестирование по теме: «Организация подготовки аудиторской проверки»

1. Внешний контроль качества аудита осуществляет:

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) саморегулируемые аудиторские объединения в отношении участников данных объединений;
- в) оба названных органа.

2. Программу повышения квалификации для профессиональных аудиторов разрабатывает:

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ;
- в) аккредитованные профессиональные аудиторские объединения.

3. За подготовку, составление, представление финансовой бухгалтерской отчетности несет ответственность:

- а) руководитель аудиторской организации;
- б) аудитор, проводивший проверку финансовой бухгалтерской отчетности;
- в) руководитель аудируемого лица.

4. Ответственность аудитора заключается в том, что он ответствен за:

- а) результаты работы экономического субъекта;
- б) аудиторское заключение;
- в) финансовую бухгалтерскую отчетность клиента.

5. Аудитор при проведении проверки имеет право:

- а) проверять фактическое наличие имущества;
- б) привлекать эксперта без согласования с аудируемым лицом;

в) требовать применения бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор.

6. *Руководитель аудируемого лица обязан:*

- а) утверждать общий план аудиторской проверки;
- б) запрашивать сведения, необходимые для проверки, у третьих лиц;
- в) осуществлять контроль за работой независимых аудиторов.

7 *Квалификационный аттестат на осуществление аудиторской деятельности может быть аннулирован, если:*

- а) после выдачи аттестата обнаружен факт предоставления для ее получения недостоверных сведений;
- б) аудиторские услуги выполнены с нарушением условий договора на проведение аудита;
- в) аудиторская организация участвует в судебных разбирательствах с клиентом.

8. *Квалификационный аттестат аудитора выдается:*

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

9. *Квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если:*

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

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

- а) экономический субъект не оплатил аудиторские услуги;
- б) экономический субъект не предоставил необходимую информацию;
- в) экономический субъект не предоставил аудиторам отдельного помещения.

11. *Использование МСА в РФ утверждаются:*

- а) Правительством РФ;
- б) Министерством финансов РФ;
- в) аккредитованными аудиторскими объединениями.

12. *Международные стандарты аудита:*

- а) рекомендуются для использования в конкретных случаях;
- б) рекомендуются как основа для разработки внутрифирменных стандартов;
- в) обязательны к использованию аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

13. *Основным критерием оценки качества аудита является:*

- а) соблюдение федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- б) рентабельность аудиторской организации;
- в) отсутствие конфликтов с аудируемыми лицами.

14. *Внутрифирменные стандарты в аудиторской организации утверждаются:*

- а) по согласованию с руководителями аудируемых лиц;
- б) уполномоченным федеральным органом;
- в) приказом руководителя аудиторской организации, если иное не предусмотрено учредительными документами.

15. *Согласно требованиям Кодекса этики аудитор обязан:*

- а) действовать в интересах заказчика;
- б) действовать в интересах общества и всех пользователей бухгалтерской отчетности;
- в) соблюдать оба требования.

16. *Внутренние стандарты могут содержать требования ниже требований, содержащихся в федеральных правилах (стандартах):*

- а) нет;
- б) да;
- в) по профессиональному суждению аудитора.

17. *Аудиторская организация может иметь любую организационно-правовую форму, кроме:*

- а) закрытого акционерного общества;
- б) производственного кооператива:

в) открытого акционерного общества.

18. Международные стандарты аудита определяют:

- а) требования к проверке бухгалтерской отчетности аудируемого лица;
- б) принципы подготовки бухгалтерской отчетности;
- в) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности в РФ.

19. Аудиторская организация при разработке внутрифирменных стандартов руководствуется:

- а) Кодексом этики аудиторов;
- б) собственным профессиональным суждением;
- в) международными стандартами аудита и рекомендациями саморегулируемых аудиторских объединений.

20 Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:

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

Практическое занятие № 4. Планирование аудиторской проверки

Цель и задачи практического занятия	Планируемые результаты обучения
Целью и задачами практического занятия является формирования знаний, умений и навыков в рамках предусмотренных компетенций по планированию аудиторской проверки	Знания, умения и навыки в рамках компетенций: УК-1.2, УК-1.3 УК -1.4, предусмотренные РПД

Кейс – задача по теме: «Планирование аудиторской проверки»

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

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

1. Процесс планирования аудиторской проверки

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

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

Задание 1.3. Рассчитайте уровень существенности (материальности) ошибки.

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

Например:

Объекты аудирования	Последовательность накопления аудиторских доказательств
1. Основные средства	1.1 Аудит учетной политики организации
	1.2 Аудит формирования первоначальной стоимости основных средств
	1.2.1 Аудит документального подтверждения затрат по формированию первоначальной стоимости основных средств
	1.2.2 Аудит отражения затрат по формированию первоначальной стоимости основных средств синтетическом и

	аналитическом учете
	1. 3. Аудит амортизации основных средств
	1.3.1 Аудит утверждения срока полезного использования основных средств
	1.3.2 Аудит способа начисления амортизации для целей бухгалтерского учета
	1.3.3. Аудит суммы начисленной амортизации и отраженной в синтетическом и аналитическом учете.

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

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

Например:

Объекты аудирования	Предпосылки формирования бухгалтерской финансовой отчетности	Аудиторские процедуры
1. Основные средства	Существование – убедиться в том, что основные средства, отраженные в отчетности существуют.	1. Пересчет основных средств. 2. Наблюдение за проведением инвентаризации основных средств 3. Аналитические процедуры – сопоставление данных бухгалтерского учета и фактического наличия основных средств.
и т.д		

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

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

1. Законодательные акты для проведения аудиторской проверки.
2. Внутренние источники информации аудируемой организации.

Например:

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

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

Например:

<i>Объекты аудирования</i>	<i>Внутренние источники информации</i>
Основные средства	<i>Организационно-распорядительные:</i> учетная политика, приказ об утверждении материальной ответственности по основным средствам и т.д.
	<i>Первичные учетные документы:</i> накладные, счета-фактуры, акты приемки –передачи основных средств и т.д.
	<i>Учетные регистры:</i> Оборотно-сальдовые ведомости по основным счетам 01,02,08 и т.д.

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

Практическое занятие № 5. Организация проведения аудиторской проверки и аудиторские доказательства

Цель и задачи практического занятия	Планируемые результаты обучения
Целью и задачами практического занятия является формирования знаний, умений и навыков в рамках предусмотренных компетенций по организации проведения	Знания, умения и навыки в рамках компетенций: УК-1.3, УК -1.4, ПК-7.2,

аудиторской проверки и получения аудиторских доказательств	предусмотренные РПД
--	---------------------

Собеседование по теме: «Организация проведения аудиторской проверки и аудиторские доказательства»

1. Законодательные акты, регулирующие организацию и методику проведения аудиторских проверок.
2. Организационные этапы проведения аудиторской проверки.
3. Структура и содержание общего плана и программы аудиторской проверки.
4. Расчет уровня существенности ошибки.
5. Элементы системы внутреннего контроля и порядок их оценки.
6. Оценка внутренних и внешних факторов деятельности аудируемой организации.
7. Виды аудиторских доказательств.
8. Виды аудиторских процедур.
9. Выборочный метод получения аудиторских доказательств
10. Понятие достаточности и надежности аудиторских доказательств.

Ситуационные задачи по теме: «Организация проведения аудиторской проверки и аудиторские доказательства»

Ситуационная задача № 4. Какие учетные категории должны возникнуть у аудируемого лица и как они должны отразиться на счетах бухгалтерского учета, если возникли различия учетных политик бухгалтерского и налогового учета:

1. Для целей бухгалтерского учета утвержден способ начисления амортизации уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 1,5 и за первый месяц эксплуатации начислена амортизация 18 900 рублей
2. Для целей налогового учета утвержден способ начисления амортизации линейный и за первый месяц эксплуатации начислена амортизация 10 200 рублей

Ситуационная задача № 5. В ходе аудиторской проверки операций учета нематериальных активов аудитором были собраны аудиторские доказательства (таблица). Определите, какие из предпосылок подготовки бухгалтерской финансовой отчетности подтверждают каждое из доказательств.

№ п/п	Полученные аудиторские доказательства	Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности
1.	Подтверждено, что объекты, учитываемые в составе нематериальных активов, отвечают критериям активов	
2.	В ходе инвентаризации установлено фактическое наличие нематериальных активов, отраженных в учете	
3.	Проверено документальное подтверждение прав организации на нематериальные активы и отсутствие прав третьими лицами	
4.	Установлено, что все операции по поступлению и выбытию нематериальных активов, отраженные в учете в отчетном периоде, подтверждены первичными документами	
5.	Подтверждено, что все операции с нематериальными активами отражены в учете в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде	

Ситуационная задача № 6. Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы.

Аудиторские процедуры	Группа процедур					
	Инспектирование	Наблюдение	Запрос	Подтверждение	Пересчет	Аналитические процедуры

Аудиторские процедуры	Группа процедур					
	Инспектирование	Наблюдение	Запрос	Подтверждение	Пересчет	Аналитические процедуры
1. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции						
2. Наблюдение за проведением инвентаризации						
3. Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов						
6. Сверка данных синтетического и аналитического учета						

Ситуационная задача № 7. В ходе аудиторской проверки операций учета основных средств аудитором были собраны аудиторские доказательства (таблица). Определите, какие из предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности подтверждают каждое из доказательств.

№ п/п	Полученные аудиторские доказательства	Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности
-------	---------------------------------------	---

1.	Подтверждено, что объекты, учитываемые в составе основных средств, отвечают критериям активов	
2.	В ходе инвентаризации установлено фактическое наличие основных средств, отраженных в учете	
3.	Проверено документальное подтверждение прав организации на основные средства и отсутствие прав третьими лицами	
4.	Установлено, что все операции по поступлению и выбытию основных средств, отраженные в учете в отчетном периоде, подтверждены первичными документами	
5.	Подтверждено, что все операции с основными средствами отражены в учете в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде	

Ситуационная задача № 8. 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 — 72 руб., на момент регистрации предприятия — 75 руб.

4. В бухгалтерском учете совместного предприятия отражена бухгалтерская запись: Дт 75.1 Кт 80 2 950 000 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.

Практическое занятие № 6. Оценка результатов аудиторской проверки и составление аудиторского заключения.

Цель и задачи практического занятия	Планируемые результаты обучения
Целью и задачами практического занятия является формирования знаний, умений и навыков в рамках предусмотренных компетенций по оценке результатов аудиторской проверки и составления аудиторского заключения	Знания, умения и навыки в рамках компетенций: УК-1.2 ПК-7.2, предусмотренные РПД

Контрольный опрос по теме: «Оценка результатов аудиторской проверки и составление аудиторского заключения»

Контрольный опрос - средство проверки знаний теоретического материала и владения навыками построения монологического высказывания.

Цель контрольного опроса – выявление объема знаний студентов, качества усвоения материала дисциплины по конкретной теме.

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

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

3. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.

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

5. Использование работы внутренних аудиторов внешними аудиторами в процессе проведения аудиторской проверки.
6. Процедуры использования результатов работы других аудиторов.
7. Порядок использования работы экспертов.
8. Виды и характеристика аудиторских заключений.
9. Порядок подготовки аудиторского заключения.
10. Структура и содержание аудиторского заключения.

Ситуационные задачи по теме: «Оценка результатов аудиторской проверки и составление аудиторского заключения»

Ситуационная задача № 9. 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 – 2 400 000 руб. с учетом 20% НДС.
2. Дополнительные расходы:
 - 2.1. начислена заработная плата работникам – 10 000 руб.;
 - 2.2. страховые взносы (32%) – 3 200 руб.;
 - 2.3. стоимость спецодежды – 5 000 руб.;
 - 2.4. услуги транспортной организации – 2 400 руб. с учетом 20% НДС.
3. Аудируемая организация согласно акта приемки отражает принятие объекта к бухгалтерскому учету
Дт 01 Кт 08 на сумму 2 000 000 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.

Ситуационная задача № 10. Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает.

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

Ситуационная задача № 11. 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 2016г. включительно;

- сумма начисленного пособия - 12 400;

- продолжительность отпуска - 30 календарных дней.

4. По совершенным операциям аудируемой организацией отражены бухгалтерские записи:

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.

Практическое занятие № 7. Методика проведения аудита объектов бухгалтерского учета

Цель и задачи практического занятия	Планируемые результаты обучения
Целью и задачами практического занятия является формирования знаний, умений и навыков в рамках предусмотренных компетенций по определению методики проведения аудита объектов бухгалтерского учета	Знания, умения и навыки в рамках компетенций: УК-1.2, УК-1.3, УК -1.4, ПК-7.2, ПК-7.3, предусмотренные РПД

Контрольный опрос по теме: «Методика проведения аудита объектов бухгалтерского учета»

Контрольный опрос - средство проверки знаний теоретического материала и владения навыками построения монологического высказывания.

Цель контрольного опроса – выявление объема знаний студентов, качества усвоения материала дисциплины по конкретной теме.

1. Имеется ли утвержденная законодательными органами методика проведения аудита?
2. Какими МСА устанавливаются требования к составлению рабочих документов.
3. Классификация рабочей документации по характеру использования.
4. Методические подходы к проведению аудита.
5. Особенности первой проверки аудируемого лица.
6. Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита.
7. Методические подходы к проведению аудиторских проверок в организациях разного профиля. Выбор основных направлений аудиторской проверки.
8. Определение источников информации для проведения аудита

объектов бухгалтерского учета.

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

10. Возможно ли применение при проведении аудиторских проверок автоматизированных программ?

Ситуационные задачи по теме: «Методика проведения аудита объектов бухгалтерского учета»

Ситуационная задача 12

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

Исходные данные аудируемой организации:

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

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

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

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

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

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

Д^т 91.9 К^т99 30 000 рублей

Последовательность выполнения задания:

1. Определить сумму амортизации.

2. Подтвердите бухгалтерскими записями возникшие операции по продаже основного средства.

3. При недостоверности отражения финансового результата охарактеризуйте возможные последствия.

4. Установите источники информации аудируемой организации .

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

6. Охарактеризуйте влияние выявленных нарушений на показатели бухгалтерской финансовой отчетности

Ситуационная задача 13

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

Исходные данные аудируемой организации:

1. В соответствии с копией первичных документов передающей стороны первоначальная стоимость объекта составила 300 000 руб., сумма накопленной амортизации на момент передачи – 210 000 руб.

2. Согласно прайс-листа на продажу результатов НИОКР текущая рыночная стоимость объекта интеллектуальной собственности составила 85 000 руб.

3. По данным операции аудируемая организация отразила принятие к учету объекта интеллектуальной собственности как:
Дт04 Кт08 – 90 000 руб.

Последовательность решения задачи:

1. Подтвердить факт хозяйственной жизни бухгалтерскими записями.

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

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

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

Ситуационная задача № 14. Проверьте правильность определения финансового результата от продажи готовой продукции. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей отчетности. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

Исходные данные:

1. Фактическая себестоимость готовой продукции – 830 000 руб.
2. Распределены расходы на продажу – 34 000 руб.
3. Договорная стоимость 980 000 (с учетом 20% НДС).
4. В бухгалтерском учете финансовый результат отражен Дт 91.9 К. 99 – 26 000руб

Последовательность решения задачи:

1. Подтвердить факт хозяйственной жизни бухгалтерскими записями.
2. Определить законодательные акты, необходимые для проведения аудита данного факта хозяйственной жизни.
3. Установить источники информации для накопления аудиторских доказательств в разрезе следующих групп: организационно-распорядительные документы; первичные учетные документы; регистры бухгалтерского учета; сводные бухгалтерские документы и бухгалтерская (финансовая) отчетность.
4. При выявлении нарушений или отклонений оцените их влияние на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Практическое занятие № 8. Организация службы внутреннего контроля, ее организация и функционирование

Цель и задачи практического занятия	Планируемые результаты обучения
Целью и задачами практического занятия является формирования знаний, умений и навыков в рамках предусмотренных компетенций по организации и документированию внутреннего контроля в коммерческих организациях	Знания, умения и навыки в рамках компетенций: ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-7.3, предусмотренные РПД

Контрольный опрос по теме: «Организация службы внутреннего контроля, ее организация и функционирование»

Контрольный опрос - средство проверки знаний теоретического материала и владения навыками построения монологического высказывания.

Цель контрольного опроса – выявление объема знаний студентов, качества усвоения материала дисциплины по конкретной теме.

1. Нормативно-правовое обеспечения системы внутреннего контроля.
2. Методы работы СВК. Виды контроля.
3. Источники информации для системы внутреннего контроля.
4. Что необходимо для организации работы специального подразделения внутреннего контроля? и разработка регламентов внутренних стандартов
5. Охарактеризуйте разработку регламентов внутренних стандартов для службы внутреннего контроля.
6. Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего контроля.
7. Направления использования (пользователи) результатов внутреннего контроля.
8. Особенности организации внутреннего контроля в зависимости от размера предприятия.
9. Причины и проявления неэффективности (ограничения) внутреннего контроля.
10. Методические подходы к оценке системы внутреннего контроля.

4. Шкала оценивания и критерии оценивания, выполненных заданий

Для *текущего контроля успеваемости* по дисциплине в рамках действующей в университете балльно-рейтинговой системы применяется следующий порядок начисления баллов:

Форма контроля	Минимальный балл		Максимальный балл	
	балл	примечание	балл	примечание
1	2	3	4	5
Практическое занятие № 1 Аудит и тенденции его развития.	0	Материал усвоен менее, чем на 50%	2	Материал усвоен более, чем на 50%
Практическое занятие № 2 Регулирование аудиторской деятельности в России	0	Материал усвоен менее, чем на 50%	2	Материал усвоен более, чем на 50%
Практическое занятие № 3 Организация подготовки аудиторской проверки.	0	Материал усвоен менее, чем на 50%	2	Материал усвоен более, чем на 50%
Практическое занятие № 4 Планирование аудиторской проверки.		Материал усвоен менее, чем на 50%	2	Материал усвоен более, чем на 50%
Практическое занятие № 5 Организация проведения аудиторской проверки и аудиторские доказательства.		Материал усвоен менее, чем на 50%	2	Материал усвоен более, чем на 50%
Практическое занятие № 6 Оценка результатов аудиторской проверки и составление аудиторского заключения.		Материал усвоен менее, чем на 50%	2	Материал усвоен более, чем на 50%
Практическое занятие № 7 Методика проведения аудита объектов бухгалтерского учета.		Материал усвоен менее, чем на 50%	2	Материал усвоен более, чем на 50%
Практическое занятие № 8 Организация службы внутреннего контроля, ее организация и функционирование.		Материал усвоен менее, чем на 50%	2	Материал усвоен более, чем на 50%
СРС	0		20	

Форма контроля	Минимальный балл		Максимальный балл	
	балл	примечание	балл	примечание
Итого	0		36	
Посещаемость	0		14	
Экзамен	0		60	
Итого	0		100	

5. Задания для самостоятельной работы

Ситуационная задача 1. Акционерное общество «Торговый дом» за отчетный год имеет следующие финансовые результаты, представленные в отчете о финансовых результатах (в укрупненном виде, в тыс. руб.) (таблица).

Таблица – «Отчет о финансовых результатах»

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

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

Ситуационная задача 2. На основании данных таблицы, содержащих перечень сопутствующих аудиторских услуг, классифицируйте их на группы по основанию совместимости с обязательным аудитом, а также распределите указанные услуги на информационные, услуги действия и услуги контроля.

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

Виды услуг	Совместимые с обязательным аудитом	Несовместимые с обязательным аудитом
Постановка бухгалтерского учета		
Составление налоговых		

деклараций		
Налоговое консультирование		
Восстановление бухгалтерского учета		
Издание методических пособий по аудиту		
Контроль начисления налогов и сборов		

Ситуационная задача 3. Аудиторская организация имеет договор о долгосрочном сотрудничестве с АО «Мечта». На протяжении трех лет аудиторская организация осуществляла обязательные аудиторские проверки, а также оказывала налоговое консультирование, представляла интересы клиента в арбитраже и восстанавливала учет.

Оцените действия аудиторской фирмы.

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

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

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

Ситуационная задача 5. 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%.

Ситуационная задача 6. Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает.

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки		
	Подготовка и планирование	Проведение аудита	Заключительный этап

Копии первичных документов и учетных регистров			
Аудиторское заключение			
Письмо о согласии на проведение аудита			
Экспертное заключение			
Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта			
План и программа аудита			
Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица			
Статистическая информация			

Ситуационная задача 7. Проверить правильность определения финансового результата от продажи основного средства аудируемой организацией.

Исходные данные аудируемой организации:

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

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

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

4. Выручка от продажи основного средства с учетом 20%НДС составила – 259600 руб.

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

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

Д^т 91.9 К^т99 30 000 рублей

Последовательность выполнения задания:

2. Определить сумму амортизации.

2. Подтвердите бухгалтерскими записями возникшие операции по продаже основного средства.

3. При недостоверности отражения финансового результата охарактеризуйте возможные последствия.

4. Установите источники информации аудируемой организации.

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

6. Охарактеризуйте влияние выявленных нарушений на показатели бухгалтерской финансовой отчетности

Ситуационная задача 8. Проверьте правильность определения кредиторской задолженности по оплате труда работникам аудируемой организации. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей отчетности. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

Исходные данные аудируемой организации:

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	По состоянию на 1 ноября 201х года отражена задолженность организации по оплате труда	1523 000		
2	За ноябрь месяц начислена заработная плата следующим категориям работников:			
	– общепроизводственной сферы	1167 300		
	– вспомогательной сферы	133 200		
	– аппарата управления	753 000		
	– работникам обслуживающей сферы	149 130		
3	За ноябрь месяц были отражены следующие удержания из заработной платы:			
	– НДФЛ	256 000		
	– алименты	28 000		
	– аванс, выданный наличными средствами	450 000		
4	Выплачена заработная плата за октябрь месяц:			

	– наличными денежными средствами	143 000		
	– перечислено на карты	900 000		
5	Депонирована неполученная заработная плата	30 000		
6.	Отражена кредиторская задолженность по оплате труда по данным аудируемой организации	1 918 330		

Ситуационная задача 9. 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:

В ходе аудиторской выборки было проверено начисление отпускных начальнику производственного цеха по выпуску подшипников;

1. Учетной политикой аудируемой организации утверждена методика создания оценочного обязательства на выплату отпускных.

2. Для начисления отпускных бухгалтерской службой аудируемой организацией были использованы следующие данные:

- Заработная плата за 12 полных месяцев, предшествующих наступлению отпуска – 693 000 руб.

- Продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска – 28 календарных дней.

- В заработной плате за 12 полных месяцев до наступления события отсутствуют выплаты, которые не участвуют в исчислении среднедневной заработной платы для начисления отпускных.

- По совершенным операциям аудируемой организацией отражены бухгалтерские записи:

Дт 96 Кт70 55 188 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

Ситуационная задача 10. Проверьте правильность начисления пособия по временной нетрудоспособности 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. Работником основного производства в 2020 году предоставлен листок нетрудоспособности (бумажный вариант)

2. Заработная плата работника за 24 полных месяца предшествующих событию составила 425 800 рублей, за 12 полных месяцев 229 730 рублей.

3. Стаж работы работника: общий – 7 лет, непрерывный – 5 лет, страховой – 6 лет.

4. Продолжительность болезни в соответствии с листком-нетрудоспособности: календарных дней – 10, рабочих дней – 8.

5. По совершенным операциям аудируемой организацией отражены бухгалтерские записи:

Дт 20 Кт 70 4666 рублей

6. Задания в тестовой форме для самоконтроля

Тестовые задания в закрытой форме

1. Государственный контроль за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществляет уполномоченный федеральный орган в форме

- 1) внешних и внутренних проверок;
- 2) обязательных и внеплановых проверок;
- 3) плановых и внеплановых проверок.

2. Выполнение конкретных заданий руководства при проведении аудита характерно для:

- а) внутреннего аудита;
- б) внешнего аудита;
- в) внутреннего и внешнего аудита.

3. Саморегулируемая организация аудиторов взимать плату за выдачу квалификационного аттестата аудитора

- а) имеет право
- б) не имеет право

4. Принцип честности предполагает:

- а) справедливое ведение дел и честность;
- б) недопущение конфликтов;
- в) скрытость информации, полученной в ходе проведения аудита.

5. Аудиторская организация, аудитор могут являться членами

- 1) только одной саморегулируемой организации аудиторов;
- 2) не ограниченного количества саморегулируемых организаций аудиторов;
- 3) не более двух саморегулируемых организаций аудиторов.

6. Наиболее надежными являются доказательства, полученные:

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

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

в) в устной форме, чем в форме документов и письменных заявлений;

г) полученные аудитором от руководства аудируемого лица.

7. Инициативная аудиторская проверка проводится:

а) по решению государственных органов;

б) по инициативе экономического субъекта;

в) по решению аудитора или аудиторской организации

8. Сведения о члене саморегулируемой организации аудиторов должны быть внесены саморегулируемой организацией аудиторов в реестр аудиторов и аудиторских организаций ...

1) на следующий день после вступления в силу решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов;

2) не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем вступления в силу решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов;

3) в день вступления в силу решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов.

9. Основанием для назначения внеплановой проверки саморегулируемой организации аудиторов может являться

1) осуществление плана проверок на соответствующий год

2) поданная в Минфин России жалоба на действия (бездействие) саморегулируемой организации аудиторов

3) все вышеперечисленное

4) правильного ответа нет

10. Что НЕ относится к функциям, осуществляемым советом по аудиторской деятельности?

1) рассматривает обращения и ходатайства саморегулируемых организаций аудиторов в сфере аудиторской деятельности и вносит соответствующие предложения на рассмотрение уполномоченного федерального органа;

2) вносит на рассмотрение уполномоченного федерального

органа предложения о порядке осуществления уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;

3) рассматривает вопросы государственной политики в сфере аудиторской деятельности;

4) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности единой аттестационной комиссии;

11. Заседания совета по аудиторской деятельности созываются председателем совета по мере необходимости, но ...

1) не реже одного раза в три месяца

2) не реже одного раз в месяц

3) не реже одного раза в два месяца

12. Аудиторские стандарты - это:

а) единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторские организации в процессе своей профессиональной деятельности;

б) нормативные документы, обязательные для всех экономических субъектов, включая аудиторские организации;

в) нормативные документы, обязательные только для аудиторских организаций.

13. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:

а) полное отсутствие ошибок;

б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах;

в) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта.

14. Коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность ...

1) с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций

2) через 7 дней с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций

3) на следующий день после внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций

15. Аудиторские фирмы могут заниматься:

а) предпринимательской деятельностью по направлению, прямо совпадающему с направлением деятельности проверяемых экономических субъектов;

б) аудиторской и другой, связанной с ней, деятельностью;

в) производственной и торговой деятельностью;

г) предпринимательской деятельностью, направленной на анализ и поиск оптимальных путей реализации продукции (работ, услуг) экономического субъекта.

16. Выборочный способ -

1) заключается в проведении процедуры контроля в отношении всей совокупности действий саморегулируемой организации аудиторов, относящихся к одному вопросу программы проверки;

2) заключается в проведении процедуры контроля в отношении части действий саморегулируемой организации аудиторов, относящихся к одному вопросу программы проверки.

17. Перечень тестовых вопросов на квалификационном экзамене на первом и втором этапе должен включать не менее:

а) 2000 вопросов

б) 2500 вопросов

в) 3000 вопросов

18. Какой орган утверждает федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в РФ?

а) орган, выдавший лицензию на право занятия аудиторской деятельностью;

б) правительство Российской Федерации;

в) Аудиторская палата РФ.

19. Претендент считается сдавшим соответствующий модуль второго этапа квалификационного экзамена, если получил за ответы на все вопросы набора заданий по одному модулю второго этапа

квалификационного экзамена

- а) 50 и более процентов от наибольшего количества баллов
- б) 55 и более процентов от наибольшего количества баллов
- в) 60 и более процентов от наибольшего количества баллов

20. Исторической родиной аудита является:

- а) Россия;
- б) Англия;
- в) Франция;
- г) США;
- д) Япония.

21. Функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган ...

- 1) Министерство финансов РФ
- 2) Совет по аудиторской деятельности
- 3) Центральный банк РФ

22. Термин «аудитор» происходит от латинского глагола «аудире», что означает:

- а) проверять;
- б) слушать, выслушивать;
- в) удостоверить.

23. Внутренний аудитор – это

- а) штатный сотрудник аудиторской организации
- б) штатный сотрудник проверяемой организации
- в) штатный сотрудник саморегулируемой организации

24. Квалификационный аттестат аудитора выдается при условии, что лицо, претендующее на его получение:

- а) сдало квалификационный экзамен
- б) имеет на дату подачи заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее пяти лет

в) все вышеперечисленное

25. Плановая проверка саморегулируемой организации аудиторов осуществляется на основании

- 1) ежегодного плана
- 2) ежемесячного плана
- 3) ежеквартального плана

26. Критерием для оценки обязательности аудиторской проверки является:

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

27. Аудиторская деятельность – это:

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

28. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях:

- а) получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов либо получения квалификационного аттестата аудитора лицом, не соответствующим требованиям к претенденту;
- б) вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься

аудиторской деятельностью в течение определенного срока;

в) систематического нарушения аудитором при проведении аудита требований настоящего Федерального закона или стандартов аудиторской деятельности;

г) подписания аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным

д) все вышеперечисленное

29. Действующая в России система нормативного регулирования аудиторской деятельности включает

а) три уровня

б) четыре уровня

в) пять уровней.

г) шесть уровней

30. Число представителей саморегулируемых организаций аудиторов в рабочем органе совета по аудиторской деятельности должно составлять

1) не менее 30 процентов общего числа членов рабочего органа совета.

2) не менее 50 процентов общего числа членов рабочего органа совета.

3) не менее 70 процентов общего числа членов рабочего органа совета.

31. В чем состоит основная функция аудитора?

а) обнаружить и предотвратить ошибки.

б) оказать помощь руководству предприятия в подготовке финансовой отчетности;

в) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

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

а) окончить вуз по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»;

б) сдать квалификационный экзамен и получить аттестат

аудитора;

- в) работать в аудиторской фирме;
- г) иметь аттестат аудитора, быть членом саморегулируемой аудиторской организации;
- д) иметь аттестат аудитора, членство в одной из аккредитованных СРО аудиторов и быть внесенным в соответствующий государственный реестр.

33. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- а) на 1 год
- б) на 5 лет
- в) без ограничения срока его действия

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

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

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

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

36. Из приведенных ниже утверждений верно:

- а) общий план составляется на основе предварительного аудита;
- б) общий план составляется на основе предварительного планирования аудита;
- в) общий план составляется на основе программы аудита.

37. Порядок проведения квалификационного экзамена аудитора и определения результатов устанавливается:

- а) саморегулируемой организацией аудиторов

- б) Минфином РФ
- в) НК РФ

38. Аудиторский риск – это:

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

39. Система внутреннего контроля экономического субъекта включает:

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

40. Аудитор должен оценивать существенность в следующих случаях:

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

41. Аналитические процедуры могут применяться:

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

42. Сколько лет из указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации для получения квалификационного аттестата аудитора

- а) не менее года
- б) не менее двух лет
- в) не менее пяти лет

43. Форма сообщения информации надлежащим получателям может быть:

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

44. В аудиторском заключении отражается:

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

45. Датой выдачи квалификационного аттестата аудитора считается дата:

- а) сдачи квалификационного экзамена
- б) принятия саморегулируемой организацией аудиторов решения о выдаче аттестата аудитора.

46. Какое из следующих утверждений неверно?

- а) обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится только аудиторскими организациями;
- б) инициативный аудит — это аудит, проводимый по собственной инициативе руководства аудируемой организации;
- в) Обязательный аудит проводится ежемесячно.

Тестовые задания в открытой форме

48. Порядок проведения квалификационного экзамена, предусматривающий в том числе порядок участия претендента в

квалификационном экзамене, а также порядок определения результатов квалификационного экзамена, устанавливается _____

49. Состав Совета по аудиторской деятельности утверждается _____.

50. В случае несдачи претендентом квалификационного экзамена в течение разрешенного срока, претендент вправе _____ квалификационный экзамен начиная с первого этапа.

51. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится только _____.

Тестовые задания на установление последовательности

52. Установите последовательность принципов проведения аудиторской проверки

- а) определение объема аудита;
- б) аудиторские доказательства;
- в) оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- г) аудиторское заключение;
- д) планирование аудита.

53. Установите последовательность этапов квалификационного экзамена аудитора

а) проверяются компетенции претендентов, обеспечивающие понимание ими теоретических основ каждой области знаний и умение применять эти знания в обычных условиях аудиторской деятельности. Проверка устанавливается в форме тестов.

б) проверяются компетенции претендентов в их взаимосвязи, обеспечивающей способность претендента участвовать в аудиторской деятельности в качестве аудитора. Проверка устанавливается в форме комплексной задачи.

в) проверяются компетенции претендентов, обеспечивающие углубленное понимание ими каждой области знаний и способность находить решения при выполнении конкретных видов аудиторских заданий. Проверка осуществляется в форме заданий.

Тестовые задания на установление соответствия

54. Установите соответствие принципа и его группой.

Группа принципа	Принцип
1 Принципы, регулирующие аудит	а) объективность
2 Принципы проведения аудиторской проверки	б) планирование аудита
	в) независимость
	г) честность
	д) аудиторское заключение

55. Установите соответствие между функциями Совета по аудиторской деятельности и Саморегулируемой организации аудиторов:

1. Совет по аудиторской деятельности	<p>А) рассматривает вопросы государственной политики в сфере аудиторской деятельности;</p> <p>Б) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности единой аттестационной комиссии;</p> <p>В) вносит на рассмотрение уполномоченного федерального органа предложения о порядке осуществления уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;</p> <p>Г) рассматривает проекты нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендует их к утверждению уполномоченным федеральным органом;</p> <p>Д) представляет в уполномоченный федеральный орган отчет об исполнении саморегулируемой организацией аудиторов, ее членом или членами требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность</p> <p>Е) подтверждает соблюдение аудиторами, являющимися членами этой саморегулируемой</p>
2. Саморегулируемая организация аудиторов	

	организации аудиторов, требования об обучении по программам повышения квалификации
--	--

7. Рекомендуемый список литературы для изучения дисциплины

1. Аудит : учебник для бакалавриата и магистратуры / РУДН ; под ред. В. С. Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2016. - 512 с. - Текст : непосредственный.
2. Хахонова, Н. Н. Аудит : учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - Москва : Кнорус, 2016. - 720 с. - Текст : непосредственный.
3. Аудит: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры: [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва : Юрайт, 2019. - Ч. 2. - 2-е изд., перераб. и доп. - 404 с. - Текст : непосредственный.
4. Алексеева, В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) : учебное пособие : [для студентов, бакалавров, магистров и преподавателей экономических факультетов вузов] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2015. - 238 с. - Текст : непосредственный.
5. Алексеева, В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) : учебное пособие : [для студентов, бакалавров, магистров и преподавателей экономических факультетов вузов] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2015. - 238 с. - Текст : электронный.
6. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - Ч.1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Текст : непосредственный.
7. Юдина, Г. А. Основы аудита : учебное пособие / Г. А. Юдина, М. Н. Черных. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : КНОРУС, 2016. - 392 с. - Текст : непосредственный.
8. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций : учебное пособие : [для студентов и магистрантов экономического профиля] / 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, [1] с. - Текст : непосредственный.
9. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих

организаций : учебное пособие : [для студентов и магистрантов экономического профиля] / 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, [1] с. - Текст : электронный.

10. Булыга, Р. П. Научно-методологическая база развития современных методов аудита и контроля : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению "Экономика" / Р. П. Булыга ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (Москва). - Москва : Юнити-Дана, 2018. - 215 с. - Текст : непосредственный.

11. Савин, А. А. Практический аудит : 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. - Текст : непосредственный.

12. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учебное пособие для студентов очной и заочной формы обучения основной образовательной программы магистратуры по направлению "Экономика" профиль 38.04.01 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр : Инфра-М, 2019. - 368 с. - Текст : непосредственный.

13. Периодические издания по экономическим наукам в библиотеке университета:

Журнал «Аудит и финансовый анализ»

Журнал «Аудитор»

Журнал «Аудиторские ведомости»

14. Официальный сайт Министерства финансов РФ – minfin.gov.ru

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

16. Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - www.ipbr.ru

17. Справочно-поисковая система КонсультантПлюс - www.consultant.ru

18. Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - www.aicpa.org

19. Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров -

www.ifac.org

20. База данных рефератов и цитирования «Scopus» – <http://www.scopus.com>

21. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн» – <http://biblioclub.ru>

22. Единое окно доступа к образовательным ресурсам – <http://window.edu.ru>

23. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности. <https://bo.nalog.ru/>

24. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - <https://www.elibrary.ru>