

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 07.11.2024 18:13:44

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

Рабочая программа дисциплины
Аудит

Направление 38.03.01 Экономика

Направленность 38.03.01.01 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Для набора 2024 года

Квалификация
Бакалавр

КАФЕДРА Аудит**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
	20			
Неделя	20			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	12	12	12	12
Практические	12	12	12	12
Итого ауд.	24	24	24	24
Контактная работа	24	24	24	24
Сам. работа	219	219	219	219
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	252	252	252	252

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и): к.э.н., доцент , Овчаренко О.В.

Зав. кафедрой: д.э.н., профессор Кизилев А.Н.

Методический совет направления: к.э.н., доцент Андреева О.В.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель освоения дисциплины: Обеспечение базовых знаний в области организации и стандартизации аудита, воспитание практических навыков по проведению и оформлению результатов аудиторских проверок.
-----	--

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-13: Способность выполнять аудиторские задания и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью

ПК-12: Способность осуществлять вспомогательные функции при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

Знать нормативно-правовую базу оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих аудиторских услуг, принципы организации оказания аудиторских услуг и методику оказания аудиторских услуг (соотнесено с индикатором ПК-12.1)

Знать нормативно-правовую базу оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих аудиторских услуг, методологические основы, а также документационное и правовое обеспечение аудиторской деятельности, сопутствующих аудиту услуг, прочих аудиторских услуг и консалтинговой деятельности (соотнесено с индикатором ПК-13.1)

Уметь:

Уметь планировать и организовывать процесс оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью и формировать на основании полученных результатов итоговые (соотнесено с индикатором ПК-12.2)

Уметь планировать и проводить аудиторские процедуры внешнего и внутреннего аудита на основе типовых методик (соотнесено с индикатором ПК-13.2)

Владеть:

Владеть навыками планирования и проведения аудиторских процедур внешнего аудита (соотнесено с индикатором ПК-12.3)

Владеть навыками планирования и проведения аудиторских процедур внутреннего аудита (соотнесено с индикатором ПК-13.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Теоретические и организационные аспекты аудита

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
1.1	ТЕМА 1.1. Аудит как аудиторская услуга Аудит в структуре услуг, оказываемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами. Сущность аудита в российском законодательстве и в МСА Основные компоненты понятия аудита Функции аудита как элемента инфраструктуры рынка Сущность аудита в узком и широком понимании Сравнительна характеристика аудита и сопутствующих аудиту услуг Сравнительна характеристика аудита и прочих услуг Концепции и постулаты аудита / Ср /	8	23	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2
1.2	ТЕМА 1.2. Регулирование аудита в России и в мире Варианты регулирования аудиторской деятельности в России и в мире ФЗ "Об аудиторской деятельности" о принципах организации аудита ФЗ "Об аудиторской деятельности" о принципах технологии проведения аудита ФЗ "Об аудиторской деятельности" о принципах организации стандартизации аудита История стандартизации аудита в России и в мире Система МСА Характеристика структуры и содержания международного стандарта аудита Внутренние стандарты СРОА Внутрифирменные стандарты аудиторской организации	8	2	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2

	Внешний контроль качества в аудите Внутренний контроль качества в аудите Ответственность аудиторов и аудиторских организаций Характеристика рынка аудита в России Тенденции развития аудита в России / Лек /				
1.3	ТЕМА 1.2. Регулирование аудита в России и в мире Варианты регулирования аудиторской деятельности в России и в мире ФЗ "Об аудиторской деятельности" о принципах организации аудита ФЗ "Об аудиторской деятельности" о принципах технологии проведения аудита ФЗ "Об аудиторской деятельности" о принципах организации стандартизации аудита История стандартизации аудита в России и в мире Система МСА Характеристика структуры и содержания международного стандарта аудита Внутренние стандарты СРОА Внутрифирменные стандарты аудиторской организации Внешний контроль качества в аудите Внутренний контроль качества в аудите Ответственность аудиторов и аудиторских организаций Характеристика рынка аудита в России Тенденции развития аудита в России / Ср /	8	24	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2

Раздел 2. Практические аспекты аудита

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
2.1	ТЕМА 2.1. Планирование аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Этапы аудиторской проверки Требования по документированию в аудите Этапы планирования аудита Существенность в аудите Аудиторский риск и его основные компоненты Изучение и оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица. / Лек /	8	2	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2
2.2	ТЕМА 2.1. Планирование аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Этапы аудиторской проверки Требования по документированию в аудите Этапы планирования аудита Существенность в аудите Аудиторский риск и его основные компоненты Изучение и оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица. / Пр /	8	2	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2
2.3	ТЕМА 2.1. Планирование аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Этапы аудиторской проверки Требования по документированию в аудите Этапы планирования аудита Существенность в аудите Аудиторский риск и его основные компоненты Изучение и оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица. / Ср /	8	17	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2
2.4	ТЕМА 2.2. Сбор аудиторских доказательств и проведение аудиторских процедур Понятие, виды и источники аудиторских доказательств Понятие и виды аудиторских процедур Формирование и анализ результатов аудиторской выборки. Понятия искажений, ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица Процедуры и риски обнаружения ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица. / Лек /	8	4	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2
2.5	ТЕМА 2.2. Сбор аудиторских доказательств и проведение аудиторских процедур	8	4	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1,

	<p>Понятие, виды и источники аудиторских доказательств</p> <p>Понятие и виды аудиторских процедур</p> <p>Формирование и анализ результатов аудиторской выборки.</p> <p>Понятия искажений, ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица</p> <p>Процедуры и риски обнаружения ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица. / Пр /</p>				ЛЗ.2
2.6	<p>ТЕМА 2.2. Сбор аудиторских доказательств и проведение аудиторских процедур</p> <p>Понятие, виды и источники аудиторских доказательств</p> <p>Понятие и виды аудиторских процедур</p> <p>Формирование и анализ результатов аудиторской выборки.</p> <p>Понятия искажений, ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица</p> <p>Процедуры и риски обнаружения ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица. / Ср /</p>	8	16	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2
2.7	<p>ТЕМА 2.3. Формирование мнения аудитора по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Формирование аудитором информации по результатам аудита.</p> <p>Понятие, структура и содержание аудиторского заключения.</p> <p>Модифицированное аудиторское заключение.</p> <p>Немодифицированное аудиторское заключение.</p> <p>Выбор аудитором варианта аудиторского заключения. / Лек /</p>	8	4	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2
2.8	<p>ТЕМА 2.3. Формирование мнения аудитора по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Формирование аудитором информации по результатам аудита.</p> <p>Понятие, структура и содержание аудиторского заключения.</p> <p>Модифицированное аудиторское заключение.</p> <p>Немодифицированное аудиторское заключение.</p> <p>Выбор аудитором варианта аудиторского заключения. / Пр /</p>	8	6	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2
2.9	<p>ТЕМА 2.3. Формирование мнения аудитора по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Формирование аудитором информации по результатам аудита.</p> <p>Понятие, структура и содержание аудиторского заключения.</p> <p>Модифицированное аудиторское заключение.</p> <p>Немодифицированное аудиторское заключение.</p> <p>Выбор аудитором варианта аудиторского заключения. / Ср /</p>	8	17	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2
2.10	<p>Тема 2.4. Аудит основных средств</p> <p>Цели и задачи аудита статьи отчетности</p> <p>Источники информации для аудита статьи отчетности</p> <p>Аудиторские процедуры по проверке статьи отчетности / Ср /</p>	8	17	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2
2.11	<p>Тема 2.5. Аудит материально-производственных запасов</p> <p>Цели и задачи аудита статьи отчетности</p> <p>Источники информации для аудита статьи отчетности</p> <p>Аудиторские процедуры по проверке статьи отчетности / Ср /</p>	8	6	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2
2.12	<p>Тема 2.6. Аудит затрат и формирования себестоимости</p> <p>Цели и задачи аудита статьи отчетности</p> <p>Источники информации для аудита статьи отчетности</p> <p>Аудиторские процедуры по проверке статьи отчетности / Ср /</p>	8	16	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2
2.13	<p>Тема 2.7. Аудит расчетов с поставщиками и покупателями</p> <p>Цели и задачи аудита статьи отчетности</p> <p>Источники информации для аудита статьи отчетности</p> <p>Аудиторские процедуры по проверке статьи отчетности / Ср /</p>	8	15	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2
2.14	<p>Тема 2.8. Аудит денежных средств</p> <p>Цели и задачи аудита статьи отчетности</p> <p>Источники информации для аудита статьи отчетности</p> <p>Аудиторские процедуры по проверке статьи отчетности / Ср /</p>	8	15	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2
2.15	<p>Тема 2.9. Аудит доходов, расходов и финансовых результатов</p> <p>Цели и задачи аудита статьи отчетности</p> <p>Источники информации для аудита статьи отчетности</p> <p>Аудиторские процедуры по проверке статьи отчетности / Ср /</p>	8	18	ПК-13, ПК-12	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2
2.16	<p>Курсовая работа. Перечень тем представлен в приложении 1 к рабочей программе дисциплины / Ср /</p>	8	35	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1, Л3.2
2.17	<p>/ Экзамен /</p>	8	9	ПК-13, ПК-12	Л1.2, Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л3.1,

					ЛЗ.2
--	--	--	--	--	------

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Подольский, В. И., Савин, А. А., Сотникова, Л. В., Суглобов, А. Е., Салихов, З. А., Савин, И. А., Щербакова, Н. С., Левицкая, Н. В., Колесникова, А. П., Ганьшина, С. Е., Подольский, В. И., Савин, А. А.	Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям	Москва: ЮНИТИ- ДАНА, 2017	https://www.iprbookshop.ru/71176.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Якубенко И. А., Шикунова Л. Н., Мегаева С. В.	Аудит: учебное пособие	Ставрополь: Северо- Кавказский Федеральный университет (СКФУ), 2015	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=458395 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Попов В. П., Кударенко В. А., Кучеренко С. А., Петух А. В.	Международные стандарты аудита: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по напр. подгот. 38.03.01. "Экономика"	Ростов н/Д: Феникс, 2016	21
Л2.2		Международный бухгалтерский учет: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2017	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=466596 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Азарская, М. А., Веркеева, Е. В., Леухина, Т. Л.	Аудит: практикум	Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2015	https://www.iprbookshop.ru/75432.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л.1	Василенко А. А., Михайленко Р. Г.	Программа преддипломной практики по аудиту: для студентов дневн. формы обучения спец. 08010900 "Бухгалт. учет, анализ и аудит"	Ростов н/Д: Изд-во РГЭУ "РИНХ", 2011	10
Л.2	Василенко А. А., Овчаренко О. В.	Внутренний аудит: учеб.-метод. пособие	Ростов н/Д: Изд-во РГЭУ (РИНХ), 2014	63

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

База данных Министерства финансов Российской Федерации – <https://minfin.gov.ru/ru/>

ИСС "КонсультантПлюс"

ИСС "Гарант" <http://www.internet.garant.ru/>

5.4. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС
LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-12: Способность осуществлять вспомогательные функции при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью			
Знать нормативно-правовую базу оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих аудиторских услуг, принципы организации оказания аудиторских услуг и методику оказания аудиторских услуг	Составленный обзор требований к профессии внутреннего аудитора, поиск и сбор необходимой литературы, выполненные тестовые задания	Полнота и содержательность раскрываемого вопроса по проблемам организации внутреннего аудита; - соответствие проблеме исследования; - полнота и содержательность ответа	ВЭ – вопросы к экзамену (1-52), О – опрос (1-52), Т – тест (1-40) Курсовая работа
Уметь планировать и организовывать процесс оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью и формировать на основании полученных результатов	Использование различных баз данных, - поиск и сбор необходимой литературы для решения ситуаций; - подготовка обоснования выбора варианта определения существенности, метода формирования выборки оценки рисков	Соответствие подобранной литературы проблеме исследования; умение пользоваться дополнительной литературой при реферировании информации по вопросам внутреннего аудита	СЗ - ситуационные задания (1-30)
Владеть навыками планирования и проведения аудиторских процедур внешнего аудита	Поиск и сбор необходимой литературы, -использование различных баз данных, - использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных	Использование в процессе исследования современных методов сбора, обработки и представления необходимой информации; - представление презентаций по теме курса, выступление с докладом по изучаемой теме	СЗ - ситуационные задания (1-30)

	информационных ресурсов, - объем выполненных работ (в полном, не полном объеме) - подготовка и представление результатов решения ситуации		
ПК-13: Способность выполнять аудиторские задания и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью			
Знать нормативно-правовую базу оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих аудиторских услуг, методологические основы, а также документационное и правовое обеспечение аудиторской деятельности, сопутствующих аудиту услуг, прочих аудиторских услуг и консалтинговой деятельности	Составленный обзор требований к профессии аудитора - поиск и сбор необходимой литературы, - выполненные тестовые задания; - выполненная курсовая работа	Полнота и содержательность раскрываемого вопроса по проблемам организации внутреннего аудита; - соответствие проблеме исследования; - полнота и содержательность ответа	ВЭ – вопросы к экзамену (1-52), О – опрос (1-52), Т – тест (1-40) Курсовая работа
Уметь планировать и проводить аудиторские процедуры внешнего и внутреннего аудита на основе типовых методик	Использование различных баз данных, - поиск и сбор необходимой литературы для решения ситуаций; - подготовка и оформление результатов решения ситуаций	Соответствие подобранной литературы проблеме исследования; умение пользоваться дополнительной литературой при реферировании информации по вопросам внутреннего аудита	СЗ - ситуационные задания (1-30)
Владеть навыками планирования и проведения аудиторских процедур внутреннего аудита.	Поиск и сбор необходимой литературы, - использование различных баз данных, - использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов,	Использование в процессе исследования современных методов сбора, обработки и представления необходимой информации; - представление презентаций по теме курса, выступление с докладом по изучаемой теме	СЗ - ситуационные задания (1-30)

	- объем выполненных работ по решению ситуаций (в полном, не полном объеме)		
--	---	--	--

3.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к экзамену

1. Аудит в структуре услуг, оказываемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.
2. Сущность аудита в российском законодательстве
3. Сущность аудита в МСА
4. Основные компоненты понятия аудита
5. Функции аудита как элемента инфраструктуры рынка
6. Сущность аудита в узком и широком понимании
7. Сравнительная характеристика аудита и сопутствующих аудиту услуг
8. Сравнительная характеристика аудита и прочих услуг
9. Концепции аудита
10. Постулаты аудита
11. Варианты регулирования аудиторской деятельности в России и в мире
12. ФЗ "Об аудиторской деятельности" о принципах организации аудита
13. ФЗ "Об аудиторской деятельности" о принципах технологии проведения аудита
14. ФЗ "Об аудиторской деятельности" о принципах стандартизации аудита
15. История стандартизации аудита в России и в мире
16. Система МСА
17. Характеристика структуры и содержания международного стандарта аудита
18. Внутренние стандарты СРОА
19. Внутрифирменные стандарты аудиторской организации
20. Внешний контроль качества в аудите
21. Внутренний контроль качества в аудите
22. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций
23. Характеристика рынка аудита в России
24. Тенденции развития аудита в России
25. Этапы аудиторской проверки
26. Требования по документированию в аудите
27. Этапы планирования аудита
28. Существенность в аудите
29. Аудиторский риск и его основные компоненты
30. Изучение и оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица
31. Понятие аудиторских доказательств
32. Виды аудиторских доказательств
33. Источники получения аудиторских доказательств

34. Предпосылки подготовки финансовой отчетности и оценка аудитором их соблюдения
35. Понятие и виды аудиторских процедур
36. Формирование и анализ результатов аудиторской выборки.
37. Понятия искажений, ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица
38. Процедуры и риски обнаружения ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица.
39. Формирование аудитором информации по результатам аудита.
40. Понятие, структура и содержание аудиторского заключения.
41. Модифицированное аудиторское заключение.
42. Немодифицированное аудиторское заключение.
43. Выбор аудитором варианта аудиторского заключения.
44. Аудит денежных средств
45. Аудит материально-производственных запасов
46. Аудит затрат и формирования себестоимости
47. Аудит основных средств
48. Аудит расчетов с поставщиками
49. Аудит расчетов с покупателями
50. Аудит доходов
51. Аудит расходов
52. Аудит финансовых результатов

Критерии оценивания:

84-100 баллов (оценка «отлично») - изложенный материал при ответе на вопросы фактически верен, наличие у обучающегося глубоких исчерпывающих знаний в области изучаемой дисциплины, правильные, уверенные действия по применению полученных знаний при решении практического задания, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;

67-83 баллов (оценка «хорошо») - наличие твердых и достаточно полных знаний в области изучаемой дисциплины, правильные действия по применению теоретических знаний при выполнении практического задания, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и методические погрешности;

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно») - наличие твердых знаний в области изучаемой дисциплины, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний при выполнении практического задания;

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно») - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

Тесты

1. Банк тестов по разделам:

Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТА

1. Обязана ли аудиторская организация предоставлять аудируемому лицу обоснования замечаний и выводов по результатам аудита?

- а) у аудитора есть такое право, но не обязанность;
- б) да, обязана;
- в) да, обязана в случае дополнительной оплаты этих работ.

2. Обязана ли аудиторская организация обеспечивать хранение документов, получаемых и составляемых в ходе проверки?

- а) да, не менее 15 лет после их получения и составления;

- б) да, не менее 5 лет после их получения и составления;
- в) у аудиторской организации есть такое право, но не обязанность.

3. Вправе ли аудируемое лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, требовать от аудиторской организации обоснование замечаний и выводов по результатам проверки, информацию по результатам проверки, а также информацию о членстве аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов?

- а) нет, аудируемое лицо вправе лишь просить аудиторов предоставить эту информацию;
- б) в зависимости от содержания договора на проведение аудиторской проверки;
- в) да, вправе.

4. При заключении договора на обязательный аудит руководство аудируемого лица потребовало от аудиторов сузить круг вопросов, выясняемых при проведении аудита, в связи с их ненадобностью аудируемому лицу. Это правильно?

- а) конечно, заказчик всегда прав;
- б) все зависит от содержания договора;
- в) нет, неправильно.

5. Аудиторское заключение не согласуется с позицией аудируемого лица, заключившего договор на аудиторскую проверку. Аудируемое лицо отказалось оплачивать услуги аудиторской организации. Это правильно?

- а) конечно, ведь целью аудируемого лица являлось получение квалифицированного аудиторского заключения. Эта цель не достигнута;
- б) нет;
- в) все зависит от содержания договора.

6. Может ли саморегулируемая организация аудиторов приостановить членство аудиторской организации в саморегулируемой организации?

- а) да, может;
- б) нет, может только исключить;
- в) такая мера дисциплинарного воздействия отсутствует в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности».

7. Может ли федеральный орган по контролю и надзору исключить аудиторскую организацию из членов саморегулируемой организации аудиторов?

- а) может;
- б) не может;
- в) может направить саморегулируемой организации аудиторов обязательное для исполнения предписание об исключении аудиторской организации из членов саморегулируемой организации.

8. Систему базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности устанавливают:

- а) аудиторские организации;
- б) саморегулируемые аудиторские организации;
- в) федеральный орган государственного надзора и контроля аудиторской деятельности.

9. Корректировка уровня существенности производится:

- а) аудитором в ходе проверки;
- б) руководством аудируемого лица по результатам аудита;
- в) саморегулируемой организацией аудиторов.

10. В случае если отмеченные в ходе аудита и предполагаемые искажения отчетности существенны, несогласие руководства проверяемой организации с внесением исправлений может служить основанием для:

- а) повторной аудиторской проверки;
- б) модификации аудиторского заключения;

в) отказа аудируемого лица оплатить работу аудиторов.

11. Уровень существенности рассчитывается:

- а) только как единый показатель для аудиторской проверки;
- б) только как набор разных значений для оценки счетов, статей, показателей отчетности;
- в) и как единый показатель, и как набор показателей для счетов, статей, показателей отчетности.

12. В каком нормативном документе отражена единая методика расчета уровня существенности?

- а) в Международном стандарте аудита;
- б) в специальной методике федерального органа по надзору и контролю в аудиторской деятельности;
- в) ни в каком.

13. Принципы профессионального поведения аудиторов определяются:

- а) внутрифирменными стандартами;
- б) международным стандартом аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»;
- в) кодексом этики аудиторов.

14. Планирование работы по конкретному аудиторскому заданию осуществляется аудитором:

- а) до утверждения стратегии аудита;
- б) непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания;
- в) до начала выполнения аудиторских процедур.

15. К типовым формам рабочей документации аудита не относится:

- а) вопросник для оценки эффективности системы внутреннего контроля;
- б) копия бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
- в) бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица.

16. Сопутствующие аудиту услуги - это:

- а) услуги эксперта;
- б) аудиторская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо проведения аудита;
- в) часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки.

17. Определите из ниже перечисленных прочих услуг услугу, совместимую с аудитом бухгалтерской отчетности:

- а) ведение бухгалтерского учета;
- б) составление бухгалтерской отчетности;
- в) бухгалтерское консультирование.

18. Договор оказания аудиторских услуг – это договор:

- а) возмездного оказания услуг;
- б) договор купли-продажи;
- в) договор комиссии.

19. К услугам, оказываемым аудиторскими организациями, относятся:

- а) Проведение аудита, оказание сопутствующих аудиту услуг и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;
- б) Проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг;
- в) Проведение аудита и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

20. Определите отраслевой фактор, влияющий на уровень неотъемлемого риска:

- а) укомплектование аудируемого лица профессиональными сотрудниками;

- б) изменение технологии производства основного вида продукции;
- в) соотношение затрат и выгод.

Раздел 2. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТА

21) Общая цель аудита определена:

- 1. Правилами независимости аудиторов
- 2. МСА 200;
- 3. Кодексом профессиональной этики аудиторов.

22) Определите, какое из положений, верно в отношении задач, стоящих перед внешним аудитором при аудите финансовых результатов:

- 1. обнаружить и предотвратить ошибки;
- 2. оказать помощь руководству в подготовке отчета о финансовых результатах;
- 3. подтвердить достоверность финансовых результатов в финансовой отчетности и выразить мнение о ней.

23) Попадают ли под обязательный аудит предприятия, в уставном капитале которых участвуют иностранные юридические лица?

- 1. Да;
- 2. Нет;
- 3. Да, но только в случаях установленных законодательством.

24) Рабочую документацию аудита рекомендуется хранить:

- 1. У экономического субъекта-клиента вплоть до следующей аудиторской проверки;
- 2. В файлах у аудиторской организации не менее пяти лет;
- 3. Место и срок хранения определяет аудиторская организация по согласованию с клиентом.

25) В результате аудита выявлено только одно существенное искажение статьи «Запасы» в отношении готовой продукции. Копии каких документов аудитор должен включить в рабочую документацию аудита (в текущий аудиторский файл):

- 1. Копии всех документов, попавших в выборку по всем сегментам аудита;
- 2. Копии всех документов, попавших в выборку по сегменту «Аудит готовой продукции»;
- 3. Копии документов, по значимым (существенным) вопросам аудита готовой продукции.

26) Самым распространенной формой оценки системы внутреннего контроля является:

- 1. схема документооборота;
- 2. тестирование;
- 3. описание.

27) Какой из перечисленных ниже терминов не относится к предпосылкам подготовки финансовой отчетности:

- 1. существование - наличие по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой отчетности;
- 2. права и обязанности - принадлежность аудируемому лицу по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой отчетности;
- 3. функционирование - эффективность действия системы внутреннего контроля в течение соответствующего периода времени.

28) Во внутрифирменных стандартах аудита представлено несколько уровней существенности:

- 1. два;
- 2. три;
- 3. пять.

29) Значение уровня существенности в процессе аудита:

1. можно корректировать;
2. необходимо корректировать
3. нельзя корректировать.

30) Установление уровня существенности для аудита производится на этапе:

1. оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки;
2. планирования аудита;
3. выражения мнения по результатам аудита.

31) Преднамеренными искажениями финансовой отчетности являются:

1. ошибки в расчетах амортизации основных средств;
2. действия по завышению суммы амортизации, совершенные в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности;
3. неправильное отражение в учете фактов хозяйственной деятельности по поступлению основных средств.

32) В ходе аудиторской проверки аудитор обнаружил, что в финансовой отчетности неполно отражены финансовые вложения экономического субъекта. Каким образом должен классифицировать этот факт аудитор?

1. как недобросовестное действие;
2. в зависимости от обстоятельств, преднамеренности или непреднамеренности действия бухгалтера или руководителя;
3. как ошибку.

33) Неадекватность описания учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь финансовой отчетности будет введен в заблуждение, является примером:

1. количественных искажений;
2. в зависимости от ситуации - либо количественных, либо качественных искажений;
3. качественных искажений.

34) Руководители и иные должностные лица аудируемой организации должны:

1. давать аудитору разъяснения в письменной и устной форме по запросу аудитора;
2. ограничивать круг вопросов, подлежащих выяснению;
3. в обязательном порядке выполнять все рекомендации аудитора по повышению эффективности производства.

35) Экономический субъект отказался от предложения аудиторской фирмы, проводящей у него аудит, пригласить эксперта-оценщика для выполнения экспертизы нематериальных активов, необходимой аудиторам. Данный вопрос является значимым для вывода аудитора в отношении искажения стоимости нематериальных активов. Отказ был оформлен письменно.

Действия аудитора:

1. экономический субъект абсолютно прав: это проблемы аудиторов, они обязаны работать независимо и самостоятельно;
2. аудиторы правы лишь в том случае, если оценщик не проводил ранее такую работу у данного экономического субъекта;
3. в случае отказа экономического субъекта от использования работы эксперта аудиторская организация рассматривает вопрос о подготовке по результатам проведенного аудита немодифицированного аудиторского заключения.

36) Аудиторская организация при проведении аудита экономического субъекта в качестве эксперта для получения подтверждения стоимости незавершенного строительства пригласила аудитора из другой аудиторской организации. Правильно ли это?

1. правильно, если он будет работать самостоятельно и даст заключение по тем вопросам, о которых перед ним поставлены;

2. конечно, это право аудиторской организации, зафиксированное в нормативных актах по аудиторской деятельности;
3. нет, экспертом может быть признан не состоящий в штате данной аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания в области, отличной от бухгалтерского учета и аудита, и дающий заключение по вопросу, относящемуся к этой области.

37) Если аудитор высказал в заключении немодифицированное мнение, означает ли это, что в непрерывности деятельности аудируемого лица нет сомнений?

1. да, означает;
2. вопрос решается аудитором;
3. нет, не означает.

38) В случае выявления аудитором искажения по статье финансовой отчетности «Добавочный капитал» аудиторская организация должна:

1. включить сведения о выявленных искажениях финансовой отчетности в аудиторское заключение;
2. выдать аудиторское заключение о недостоверности бухгалтерской отчетности;
3. оценить влияние искажений на достоверность проверяемой статьи отчетности во всех существенных отношениях.

39) Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались его замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудит. Оцените его действия.

1. надо было сделать об этом запись в договоре с клиентом;
2. законодательство об аудиторской деятельности не дает права клиенту получать такую информацию;
3. аудитор обязан представлять клиенту такую информацию.

40) Должен ли являться аудитор членом инвентаризационной комиссии при проверке сохранности основных средств:

1. нет;
2. да;
3. может, если это закреплено в договоре.

Критерии оценки:

Максимальное количество баллов, которое студент может набрать при тестировании по двум разделам – 20 баллов (по 0,5 баллов за каждый правильный ответ).

20-10 баллов выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 20-10 тестов;

9-6 баллов выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 9-6 тестов;

0 баллов выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 5-0 тестов.

Ситуационные задания

Задание 1

Найти в сети Интернет и описать ВАКАНСИИ «АУДИТОР» и «АССИСТЕНТ АУДИТОРА» *HEADHUNTER.RU*; *RABOTA.RU*; *SUPERJOB.RU*

Регион	Должность	Наименование организации	Основные обязанности	Требования к кандидату	Зарплата	Комментарии студента

13. налоговый аудит;
14. аудит запасов;
15. трансформация отчетности по МСФО;
16. финансовый Due diligence;
17. внедрение системы внутреннего контроля;
18. разработка в системе 1С;
19. внедрение и автоматизация процесса продаж на базе 1С.

Задание 4

На основании приведенных условий, определите, какие из перечисленных позиций являются основанием для аннулирования аттестата аудитора, со ссылкой на нормативно-правовой акт:

- 1) ликвидация аудиторской организации в связи с прекращением ее деятельности как юридического лица;
- 2) установлен факт, что в течение двух календарных лет подряд аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность;
- 3) аудитор нарушает требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации;
- 4) в уставном капитале аудиторской компании доля, принадлежащая аттестованным аудиторам, составляет менее 51%;
- 5) установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки.
- 6) аудитор уклоняется от прохождения внешнего контроля его деятельности.

Задание 5

Сформулируйте и оформите в таблице основные условия соблюдения независимости аудитора в соответствии с действующим законодательством

Таблица

<i>Определения и условия</i>	<i>Согласно ст. 8 Закона № 307 – ФЗ</i>	<i>Согласно Кодексу профессиональной этики аудиторов</i>	<i>Согласно Правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций</i>
1. Определение			
2. Условия независимости аудитора			
3. Условия независимости аудиторской организации			

Задание 6

Сгруппируйте внешние и внутренние факторы, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность аудируемого лица (ИНН 2311305714), которые необходимо определить и оценить

на этапе планирования. По каждому из факторов укажите соответствующий источник получения знаний о деятельности аудируемого лица. Результаты группировки приведите в таблице – рабочем документе аудита. Используйте информацию с сайтов по ссылкам:

<https://bo.nalog.ru/>

<https://egrul.nalog.ru/index.html>

<https://checko.ru/>

КЛЮЧЕВЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ ПОНИМАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	РД-1/26
---	----------------

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО:	АУДИРУЕМЫЙ ПЕРИОД:
-------------------------	---------------------------

Факторы	Описание факторов	Оценка влияния на увеличение риска существенного искажения отчетности (РСИ)	Ссылка на источник
1. Отраслевые, регуляторные и прочие внешние факторы			
<i>1. Значимые отраслевые факторы</i> <ul style="list-style-type: none"> • Рынок, конкурентная среда, спрос • Технологические изменения в отрасли, новые производственные технологии • Цикличность или сезонность деятельности • Энергоснабжение, его стоимость • Прочие отраслевые факторы 			
<i>2. Регуляторные факторы</i> <ul style="list-style-type: none"> • Принципы бухгалтерского учета, отраслевая практика, необходимость использования определенных программных продуктов, продиктованных регулятором; изменения в нормативной базе по бухгалтерскому учету; • Нормативная база в отрасли, ее изменения; • Принципы налогообложения в отрасли, недавние изменения, • Политика государства в области регулирования, которая может повлиять на данную отрасль (экономические санкции в отношении РФ) • Новые требования по охране окружающей среды, нормативам выбросов и прочее • Требования по лицензированию • Иные требования регуляторов 			
<i>3. Прочие внешние факторы (если применимо)</i> (инфляция, динамика процентных ставок, изменение курсов валют и пр.), которые могут повлиять на риск существенных искажений в отчетности			
2. Особенности организации			
<i>1. Об организации</i> <ul style="list-style-type: none"> • Дата создания • Структура собственности и управления • Наименования, ФИО акционеров, доля их участия • Контролирующие стороны, конечный бенефициар • Связанные стороны • Лица, отвечающие за корпоративное управление, (например, Совет директоров или другой орган) • ФИО Совета директоров или иного коллегиального органа управления (если применимо) • Наличие Наблюдательного Совета, Комитета по аудиту; их функционал; 			

<ul style="list-style-type: none"> • Структура департаментов, отделов, подразделений • Наличие подразделения – служба внутреннего контроля (служба внутреннего аудита) и ее функционал • Общая численность персонала, текучесть кадров, текучесть ключевого персонала • Привлечение Обществом профессиональных внешних консультантов, таких как юристы, актуарии, оценщики. <p>2. <i>Операционная инвестиционная, финансовая деятельность</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Объем и каналы и география продаж, продукция, прибыльность, управление, оборудование, приобретение/продажа активов • Описание технологического процесса • География расположения точек продаж, производственных мощностей , складов. • Ключевые покупатели и поставщики • Дебиторы, проблемы с получением дебиторской задолженности, дебиторы-банкроты • Описание характера операций со связанными сторонами • Инвестиционная деятельность, партнерства, совместные предприятия, производные финансовые инструменты • Структура долга, банковские кредиты, овердрафты, особые условия кредитования • Договоры аренды, лизинг <p>3. <i>Финансовая отчетность</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Особенности отраслевого учета в данной отрасли • Метод признания выручки прочее 			
<p>3. Выбор и применение организацией учетных принципов, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>			
<ul style="list-style-type: none"> • Ключевые принципы построения учетной политики организации и ее применения, • Порядок учета нестандартных и сложных операций, непрописанных в законодательстве • Наличие нестандартных счетов учета в учетной системе • Изменения в учетной политике • Изменения в законодательстве, требующее изменение учетной политики • Новые стандарты и законы, которые являются новыми для организации, когда и каким образом организация их применит 			
<p>Цели и стратегии организации, а также связанные с ними бизнес-риски, которые могут привести к существенному искажению отчетности, в том числе структурные изменения в отрасли организации, расширение бизнеса в новые регионы, внедрение новых продуктов, проблемы с адаптацией ИТ систем, недостаток квалифицированного персонала и прочее.</p>			
<p>5. Оценка и анализ финансовых результатов деятельности организации</p>			
<ul style="list-style-type: none"> • Ключевые показатели деятельности организации, ключевые коэффициенты, их тенденции во времени • Наличие регулируемых цен / тарифов • Необходимость получения рейтинговых оценок, в том числе кредитного рейтинга • Необходимость участия в тендерах, иных мероприятиях, обязывающих поддерживать определенное финансовое состояние 			

6. Организационная структура (Схема общей организационной структуры) (Схема организационной структуры подразделения, отвечающего за бухгалтерскую или финансовую работу)			
---	--	--	--

7. Отчетные показатели			
Показатели	Предыдущий период/на начало периода, тыс. руб.	Отчетный период/на конец периода, тыс. руб.	
Прибыль до налогообложения			
Выручка от продажи			
Капитал и резервы			
Сумма активов			

Общий вывод в отношении подверженности отчетности организации риску существенных искажений (РСИ).
 Учтите полученную информацию для детальной оценки рисков в других рабочих документах.

Подготовил _____ / «__» ____ 20__ г.
 (Должность, подпись, Ф.И.О.)

Проверил _____ / «__» ____ 20__ г.
 (Должность, подпись, Ф.И.О.)

Задание 7

Рассчитайте уровень существенность по данным бухгалтерской отчетности реальной организации. Сравните данные, полученные при расчетах различными вариантами. Сделайте выводы со ссылками на МСА.

ВАРИАНТ 1**ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ****РД №23**

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

АУДИРУЕМЫЙ ПЕРИОД

1. Определение единого (общего) уровня существенности и уровня точности

Наименование базового показателя бухгалтерской отчетности	Значение базового показателя, тыс. руб.			Доля от базового показателя %	Значение для расчета единого (общего) уровня существенности тыс. руб.
	На начало года (за прошлый год)	На конец Года (за отчетный год)	Среднее за год		
1	2	3	4	5	6
1. Прибыль до налогообложения				5	
2. Выручка от продажи (без НДС)				2	
3. Сумма активов				2	
4. Капитал и резервы				10	
На основании данных графы 6. <ul style="list-style-type: none"> - Среднее значение уровня существенности (тыс. руб.) - Отличие наибольшего значения от среднего (%) - Отличие наименьшего значения от среднего (%) - Среднее значение уровня существенности на основе оставшихся показателей (тыс. руб.) - Округление значения (тыс. руб.) 					
Общий уровень существенности (тыс. руб.)					
Уровень точности, (тыс. руб.)					

2. Определение уровней существенности значимых статей бухгалтерского баланса

Значимые статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	Доля статьи в валюте баланса, %	Уровень существенности, распределенный по статьям, тыс. руб.
-------------------------	------------------	---------------------------------	--

ВАРИАНТ 2

ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ

РД №23

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

АУДИРУЕМЫЙ ПЕРИОД

1. Определение единого (общего) уровня существенности

Наименование базового показателя бухгалтерской отчетности	Значение базового показателя, тыс. руб.			Доля от базового показателя %	Значение для расчета общего уровня существенности тыс. руб.
	На начало года (за прошлый год)	На конец года (за отчетный год)	Среднее за год		
1	2	3	4	5	6
-				
Общий уровень существенности (тыс. руб.)					
Доля общего уровня существенности от суммы активов (%)					

2. Определение уровней существенности значимых статей бухгалтерского баланса на конец аудируемого периода

Значимые статьи баланса по состоянию на _____	Сумма, тыс. руб.	Доля общего уровня существенности от суммы активов (%)	Уровень существенности по статьям, тыс. руб.
1	2	3	4
Статьи актива			
Статьи пассива			

3. Определение уровней существенности показателей отчета о финансовых результатах за аудитуемый период			
Показатели отчета о финансовых результатах за _____ год	Сумма, тыс. руб.	Утвержденный во внутреннем регламенте процент для расчета уровня существенности	Уровень существенности по показателям, тыс. руб.
1	2	3	4
		2	
		2	
		2	
		2	
		2	
		2	
		2	
		2	
		2	

Задание 7

В ходе планирования аудиторской проверки организации ООО «ZZZ» необходимо оценить аудиторские риски. По данным предварительного обследования клиента аудиторы установили, что неотъемлемый риск является высоким и его количественное значение — 80 %, риск средств контроля — 50 %. На основании разработанного плана аудита и сформированной выборки аудиторы оценили риск необнаружения в 20 %.

Определите величину общего аудиторского риска.

Задание 8

По результатам планирования аудиторской проверки ООО «ZZZ» руководителем задания сделан вывод о недопустимо высоком риск необнаружения в 20 %. Поставлена задача снизить общий аудиторский риск до приемлемого уровня.

Оцените риск необнаружения в данном случае. Определите пути снижения риска необнаружения.

Задание 9

В аудиторскую фирму ООО «Донской аудит» обратилось руководство торгово-закупочной фирмы ООО «Север» с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности за отчетный период.

Организация существует 5 лет. Является малым предприятием с количеством сотрудников 10 человек, из них 2 сотрудника бухгалтерии. Все сотрудники предприятия раз в год проходят повышение квалификации. Сотрудники бухгалтерии имеют высшее экономическое образование. Учредителями экономического субъекта являются два юридических лица: российская фирма, владеющая 30% доли уставного капитала; иностранная компания, владеющая 45% доли уставного капитала, физическое лицо с долей уставного капитала в размере 25%. Основной вид деятельности — оптово-розничная торговля запасными частями для автомобилей. Оптовый товароборот составляет 85% общего товарооборота. Оптовыми покупателями являются российские фирмы, на три из которых приходится 75% оборота. Осуществляет внешнеэкономическую деятельность (операции по импорту). В аудитуемом периоде начались судебные разбирательства с 3-мя поставщиками товаров, которые не завершены до 31.12. Согласно данным баланса за

последние 3 года были получены непокрытые убытки, которые привели к отрицательной величине собственного капитала, которая имеет тенденцию к росту. Фирма арендует складские и торговые помещения. На протяжении двух лет фирма подлежала обязательным аудиторским проверкам, которые осуществляла аудиторская фирма ООО «Консалтинг и аудит». С ее помощью два года назад осуществился перевод бухгалтерии на автоматизированный учет с персональной адаптацией стандартного компьютерного пакета к условиям бизнеса фирмы и требованиям учетной политики. В 2024 году были обновлен график документооборота и формы первичных документов.

На основании имеющейся информации оцените степень неотъемлемого риска и определите области максимального риска в бизнесе ООО «Север». Для формирования оценки используйте Таблицы 1,2

Таблица 1. ТЕСТ ДЛЯ ОЦЕНКИ НЕОТЪЕМЛЕМОГО РИСКА

Наименование фактора риска	Оценка риска		
	Да (высокий риск)	Нет (низкий риск)	Комментарии и пояснения для случая, когда нельзя однозначно дать ответ «да» или «нет» (средний риск)
Наблюдается ли спад в отрасли, характеризующийся большим количеством банкротств?			
Оценивается ли риск хозяйственной деятельности как высокий?			
Имеет ли место недостаточность оборотного капитала, необходимого для продолжения деятельности?			
Имело ли место развитие технологий, которое привело к устареванию определенного вида продукции и её затовариванию?			
Наличие сложных расчетов			
Наличие оценочных и экспертных расчетов показателей бухгалтерского учёта			
Осуществляются ли операции со связанными сторонами, которые могут быть источником существенного риска искажения бухгалтерской (финансовой) отчётности?			
Применяются ли нестандартные элементы в учётной политике?			
Были ли изменения в учётной политике, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность?			

Наименование фактора риска	Оценка риска		
	Да (высокий риск)	Нет (низкий риск)	Комментарии и пояснения для случая, когда нельзя однозначно дать ответ «да» или «нет» (средний риск)
Имеются ли ресурсные остатки, представляющие сложность для проверки?			
Имеются ли значимые операции, представляющие сложность для проверки?			
Выявлялись ли при предыдущих проверках внутренними аудиторскими существенные недостатки в бухгалтерском учёте какого-либо объекта?			
Достаточна ли компьютеризация информационной системы?			
Были ли в течение года введены новые значимые для организации информационные системы или внесены в них существенные изменения?			
Имели ли место в течение года существенные нарушения или сбои в информационных системах?			
Достаточна ли квалификация персонала, ответственного за ведение бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности?			
Ведутся ли организацией судебные разбирательства?			

Итоговая оценка неотъемлемого риска (позметить выбранную оценку)	Низкая	Средняя	Высокая
--	--------	---------	---------

Уровень риска	Диапазон значений в процентном отношении
Низкий	1–45 %
Средний	45–80 %
Высокий	80–100 %

Задание 10

Аудиторская организация ООО «Гамма» получила запрос на проведение аудита от АО «Завод», подлежащего обязательному аудиту. АО «Завод» имеет несколько филиалов в разных городах, в последние годы продажи падают, в прошлом году АО «Завод» испытывало трудности с продлением основных контрактов. Тендеры на некоторые основные контракты были проиграны. Чистые активы АО «Завод» в прошлом и предыдущем прошлом году оказались по размеру ниже величины уставного капитала из-за убытков от основной деятельности. В прошлом году аудит проводился аудиторской организацией ООО «Вектор». Аудиторская организация ООО «Гамма» направила запрос аудиторской организации ООО «Вектор» с просьбой о предоставлении информации, имеющей значение для принятия задания. Аудиторская организация ООО «Вектор» не ответила на запрос.

В связи с трудностями, которые в настоящее время испытывает АО «Завод», финансовый директор предложил аудиторской организации «Гамма» удвоить вознаграждение аудитора в случае, если аудитор сократит сроки проведения аудита в два раза.

Задание:

1. Принимая во внимание особенности деятельности потенциального клиента, идентифицируйте области, на которые следует обратить особое внимание при планировании аудита текущего года в случае принятия задания.

2. Прокомментируйте действия аудиторских организаций ООО «Гамма» и ООО «Вектор» с точки зрения действующего Кодекса профессиональной этики аудиторов. Вправе ли аудиторская организация ООО «Гамма» принять задание в отсутствие ответа от аудиторской организации ООО «Вектор»? Обоснуйте ответ.

Каким образом это может отразиться в аудиторском заключении ООО «Гамма»?

4. Прокомментируйте предложение финансового директора с точки зрения ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности» и Кодекса профессиональной этики аудиторов. При необходимости предложите возможные меры предосторожности.

Задание 11

В процессе аудита промышленного предприятия большое значение имеют результаты по сегменту «Аудит формирования себестоимости продукции». В условиях большого объема бухгалтерской информации по счету 20 «Основное производство» руководителем аудиторской проверки принято решение о проведении аналитических процедур в отношении структуры себестоимости готовой продукции. Цель аналитических процедур – выявить зоны (периоды) потенциального риска по статьям затрат, с тем, чтобы более оптимально спланировать и провести аудиторские процедуры по существу. Для проведения аналитических процедур использована фактическая калькуляция себестоимости единицы готовой продукции (таблица 1). При этом выбран вид готовой продукции, занимающий наибольший удельный вес в выпуске.

Таблица
Калькуляция себестоимости единицы готовой продукции, тыс. руб.

Статьи затрат	Месяцы											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
								I				

Амортизация основных средств	98	97	97	97	98	97	98	98	98	98	120	120
Сырье и материалы	106	107	110	111	260	272	130	133	134	128	131	133
Тепловая и электрическая энергия на технологические цели	12	13	12	13	13	10	11	13	15	16	21	23
Заработная плата с отчислениями	281	279	509	280	289	305	303	310	315	303	307	306
Прочие производственные расходы	54	60	64	66	69	70	70	74	72	70	167	154
Всего	551	556	792	567	729	754	612	628	634	615	746	736

Проанализируйте тенденции изменения калькуляционных статей по месяцам отчетного года. Выявите зоны потенциального риска по статьям затрат. Для решения поставленной задачи постройте график изменения затрат по различным статьям в течение двенадцати месяцев аудируемого года. Сформулируйте предположения о причинах поведения показателей. Предложите вопросы, которые целесообразно задать работникам бухгалтерии. По результатам аналитических процедур предложите перечень необходимых аудиторских процедур по существу.

Задание 12

Изучить структуру и содержание реального аудиторского заключения бухгалтерской отчетности. Результаты представить в таблице.

Таблица

Критерий	Описание по данным реального аудиторского заключения
1. Субъект аудита, ОРНЗ	
2. Объект аудита	
3. Аудируемый период	
4. Предмет аудита	
5. Адресат АЗ	
6. Вариант мнения в АЗ	
7. Основание для модификации мнения (существенное искажение/ограничение объема аудита)	
8. Суть модификации	
9. Дополнительные части АЗ	
10. Подписанты АЗ	
11. Дата выпуска АЗ	

Задание 13

При аудите организации за отчетный год установлено, что на балансе числится административное здание стоимостью 3 000 000 руб., часть которого находится на реконструкции. Срок проведения работ в соответствии с договором составляет 18 месяцев. В организации имеются первичные документы, определяющие решение руководителя о проведении реконструкции части здания и использовании остальной части объекта. На основе срока полезного использования, линейного способа начисления амортизации, принятого организацией, и условного разделения стоимости здания на две части (50/50): реконструируемую и используемую (организация по прежнему использует ее для управленческих нужд), ежемесячно в состав затрат включается сумма амортизации, равная 7 143 руб. (по используемой части здания).

В бухгалтерском учете организации ежемесячно выполняются следующие записи:

Дебет 26 Кредит 02 – 7 143 руб. – списана амортизация, начисленная по объекту основных средств;

Дебет 90 Кредит 26 – 7 143 руб. – общехозяйственные расходы списаны на реализацию;

Дебет 99 Кредит 90 – 7 143 руб. – сформирован убыток по операции.

Задание:

1) подготовить перечень аудиторских процедур по существу применительно к фактам хозяйственной жизни;

2) определите предпосылки подготовки финансовой отчетности, подтверждаемые аудитором в процессе выполнения аудиторских процедур при проверке данного факта хозяйственной жизни;

3) определить источники получения аудиторских доказательств;

4) указать, требования, каких нормативных актов РФ нарушены;

5) определить, каким образом данная ситуация повлияет на искажение (завышение или занижение) статей бухгалтерской отчетности (указать статьи).

Задание 14

В январе 2024 г. на предприятии был оприходован и введен в эксплуатацию легковой автомобиль, первоначальная балансовая стоимость которого составила 400 000 руб.

Комиссия, созданная предприятием, определила срок полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета согласно Классификатору 10 лет, включив в V амортизационную группу. Способ начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета – линейный.

В январе 2024 г. предприятие заключило договор с автостоянкой на хранение в ночное время вышеуказанного автомобиля. В марте 2024 г. автомобиль был похищен с охраняемой стоянки.

На основании решения суда от 20.05.2024 г. автостоянка обязана возместить ущерб предприятию в размере рыночной стоимости автомобиля с учетом НДС 600 000 руб. Автомобиль не был застрахован по КАСКО, расчеты по ОСАГО исключены для упрощения примера.

В июне автостоянка полностью возместила стоимость похищенного автомобиля по рыночной стоимости. В бухгалтерском учете предприятия отражены следующие проходки:

Период	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Январь	Оплачен поставщику счет за автомобиль	60	51	480 000
	Оприходована стоимость автомобиля	08	60	400 000
	Оприходован НДС	19	60	80 000
	Легковой автомобиль введен в эксплуатацию	01/ОС экспл.	в 08	400 000
	Возмещен НДС из бюджета	68/НДС	19	80 000
	Начислена амортизация по а/м за январь	20	02	3 333, 33
Февраль	Начислена амортизация по а/м за февраль	20	02	3 333, 33

Март	Начислена амортизация за март	20	02	3 333, 33
Апрель	Начислена амортизация за апрель	20	02	3 333, 33
Май	Начислена амортизация за май	20	02	3 333,33
	Списывается первоначальная стоимость автомобиля	01/выбытие ОС	01/ОС в экспл.	400 000
	Списывается сумма амортизации, начисленная на момент списания украденного автомобиля	02	01/выбытие ОС	16 666,65
	Списывается остаточная стоимость автомобиля	94	01/выбытие ОС	383 333,35
	Отражена фактическая сумма ущерба	76	94	383 333,35
Июнь	Отражена разница между присужденной судом величиной ущерба и суммой ущерба по данным бухгалтерского учета	76	98	216 666,65
	Поступили денежные средства от автостоянки в возмещении ущерба	51	76	600 000

Задание:

- 1) подготовить перечень аудиторских процедур по существу применительно к фактам хозяйственной жизни;
- 2) определите предпосылки подготовки финансовой отчетности, подтверждаемые аудитором в процессе выполнения аудиторских процедур при проверке данного факта хозяйственной жизни;
- 3) определить источники получения аудиторских доказательств;
- 4) указать, требования, каких нормативных актов РФ нарушены;
- 5) определить, каким образом данная ситуация повлияет на искажение (завышение или занижение) статей бухгалтерской отчетности (указать статьи).

Задание 15

В ходе аудиторской проверки было выяснено, что на балансе организации числилось основное средство, приобретенное за 360 000 руб. (в т.ч. 60 000 НДС). Срок его полезного использования составляет 4 года. Сумма начисленной амортизации – 75 000 руб. Организация передала данное имущество в качестве вклада по договору о совместной деятельности. По условиям договора организации не поручено ведение общих дел. Вклад был учтен в составе финансовых вложений по стоимости имущества, по которой оно было оценено участниками договора в 300 000 руб.

Передача основных средств была оформлена актом о списании объекта основных средств: форма № ОС-4, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21.01.03 №7.

При передаче основного средства в простое товарищество был восстановлен НДС, ранее принятый к зачету.

В бухгалтерском учете организации сделаны следующие записи:

Дебет 02 Кредит 01 – 75 000 руб. – списана амортизация, начисленная по объекту основных средств до момента его передачи в качестве вклада;

Дебет 58 Кредит 01 – 225 000 руб. (300 000 – 75 000) – передан объект основных средств в качестве вклада по договору о совместной деятельности;

Дебет 58 Кредит 91 – 75 000 руб. – отражена разница в оценке;

Дебет 91 Кредит 68 – 45 000 руб. – восстановлен НДС.

Задание:

- 1) подготовить перечень аудиторских процедур по существу применительно к фактам хозяйственной жизни;
- 2) определите предпосылки подготовки финансовой отчетности, подтверждаемые аудитором в процессе выполнения аудиторских процедур при проверке данного факта хозяйственной жизни;
- 3) определить источники получения аудиторских доказательств;

- 4) указать, требования, каких нормативных актов РФ нарушены;
- 5) определить, каким образом данная ситуация повлияет на искажение (завышение или занижение) статей бухгалтерской отчетности (указать статьи).

Задание 16

ООО «Аудит» проводит аудит бухгалтерской отчетности ООО «Бизнес-клуб». В ходе проверки установлено следующее. Аудируемое лицо оказывает услуги заказчикам по организации бизнес-встреч, конференций, презентаций, обработке коммерческой информации. Для решения производственных задач ООО «Бизнес-клуб» в текущем периоде был заключен лицензионный договор с ООО «Программа-консалт» на предоставление (получение) права пользования программным обеспечением. Разработчиком указанного программного обеспечения и правообладателем является ООО «Программа-консалт». Стоимость договора определена в сумме 97 000 руб., срок его действия — 2 года. В бухгалтерском учете ООО «Бизнес-клуб» указанные затраты сформировали стоимость объекта нематериального актива в сумме 97 000 руб. по счету 04 «Нематериальные активы». В отчетном (текущем) периоде начислена амортизация исходя из срока полезного использования актива 3 года в сумме 10 778 руб. по счету 05 «Амортизация нематериальных активов».

Задание:

- 1) подготовить перечень аудиторских процедур по существу применительно к фактам хозяйственной жизни;
- 2) определите предпосылки подготовки финансовой отчетности, подтверждаемые аудитором в процессе выполнения аудиторских процедур при проверке данного факта хозяйственной жизни;
- 3) определить источники получения аудиторских доказательств;
- 4) указать, требования, каких нормативных актов РФ нарушены;
- 5) определить, каким образом данная ситуация повлияет на искажение (завышение или занижение) статей бухгалтерской отчетности (указать статьи).

Задание 17

В ходе аудита организации была выявлена операция по безвозмездному поступлению имущества (материалы). В организации имеются первичные документы, подтверждающие рыночную стоимость материалов: рекламные листы специализированных торговых организаций. Рыночная стоимость аналогичных материалов составляет 132 000 руб., в т.ч. 22 000 руб. НДС. Доставка материалов обошлась организации в 18 000 руб., в т.ч. 3 000 руб. НДС. Материалы были использованы для управленческих нужд в период принятия к учету.

В бухгалтерском учете организации сделаны следующие проводки:

Дебет 10 Кредит 98 – 110 000 руб. – рыночная стоимость материалов;

Дебет 19 Кредит 98 – 22 000 руб. – НДС;

Дебет 68 Кредит 19 – 22 000 руб. – принят НДС к зачету;

Дебет 26 Кредит 60 – 15 000 руб. – стоимость доставки;

Дебет 19 Кредит 60 – 3 000 руб. – НДС по доставке;

Дебет 68 Кредит 19 – 3 000 руб. – использованы материалы в периоде принятия к учету;

Дебет 98 Кредит 91 – 132 000 руб. – отражен прочий доход в периоде использования материалов в производстве.

Задание:

- 1) подготовить перечень аудиторских процедур по существу применительно к фактам хозяйственной жизни;
- 2) определите предпосылки подготовки финансовой отчетности, подтверждаемые аудитором в процессе выполнения аудиторских процедур при проверке данного факта хозяйственной жизни;
- 3) определить источники получения аудиторских доказательств;
- 4) указать, требования, каких нормативных актов РФ нарушены;

- 5) определить, каким образом данная ситуация повлияет на искажение (завышение или занижение) статей бухгалтерской отчетности (указать статьи).

Задание 18

При аудите бухгалтерской отчетности АО «Кристалл» за 2019 г. установлено следующее. В августе (28.08.2019) АО «Кристалл» получило от ООО «Ток» материалов на сумму 1 200 000 руб., в том числе НДС — 200 000 руб. При приемке было установлено несоответствие материалов спецификации договора, которые были возвращены поставщику в том же месяце в сумме 240 000 руб., в том числе НДС — 40 000 руб. На проверку были предоставлены приходный ордер на поступившие материалы на сумму 1 000 000 руб., накладная на отпуск материалов, на возврат — 200 000 руб., счет-фактура № 2356 от 28.08.2019 на сумму 1 200 000 руб. (в том числе НДС 200 000 руб.), который был зарегистрирован в книге покупок в августе 2019 г. В бухгалтерском учете были выполнены следующие записи: Д 10 «Материалы»— К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 1 000 000 руб.; Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 200 000 руб.; Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» — К 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»— 200 000 руб.; Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — К 10 «Материалы» — 200 000 руб.

Задание:

- 1) подготовить перечень аудиторских процедур по существу применительно к фактам хозяйственной жизни;
- 2) определите предпосылки подготовки финансовой отчетности, подтверждаемые аудитором в процессе выполнения аудиторских процедур при проверке данного факта хозяйственной жизни;
- 3) определить источники получения аудиторских доказательств;
- 4) указать, требования, каких нормативных актов РФ нарушены;
- 5) определить, каким образом данная ситуация повлияет на искажение (завышение или занижение) статей бухгалтерской отчетности (указать статьи).

Задание 19

В ходе аудита было установлено, что организацией в течение отчетного года для офиса была приобретена бытовая техника: пылесос стоимостью 14 400 руб., в т.ч. 2 400 руб. НДС, холодильник стоимостью 24 000 руб., в т.ч. 4 000 руб. НДС.

В соответствии с учетной политикой основные средства стоимостью до 20 000 руб. включаются в состав материально-производственных запасов. В системе бухгалтерского учета данные объекты затем не прослеживаются.

В учете организации аудитор выявил следующие операции:

Дебет 10 Кредит 60 – 12 000 руб. – приобретен пылесос;

Дебет 19 Кредит 60 – 2 400 руб. – выделен НДС со стоимости пылесоса;

Дебет 84 Кредит 19 – 2 400 руб. – списана сумма НДС;

Дебет 84 Кредит 10 – 12 000 руб. – списана стоимость пылесоса;

Дебет 10 Кредит 60 – 20 000 руб. – приобретен холодильник;

Дебет 19 Кредит 60 – 4 000 руб. – выделен НДС со стоимости холодильника;

Дебет 84 Кредит 10 – 20 000 руб. – списана стоимость холодильника;

Дебет 84 Кредит 19 – 4 000 руб. – списана сумма НДС.

Все факты хозяйственной жизни подтверждены первичными документами установленной формы.

Задание:

- 1) подготовить перечень аудиторских процедур по существу применительно к фактам хозяйственной жизни;
- 2) определите предпосылки подготовки финансовой отчетности, подтверждаемые аудитором в процессе выполнения аудиторских процедур при проверке данного факта хозяйственной жизни;
- 3) определить источники получения аудиторских доказательств;

- 4) указать, требования, каких нормативных актов РФ нарушены;
- 5) определить, каким образом данная ситуация повлияет на искажение (завышение или занижение) статей бухгалтерской отчетности (указать статьи).

Задание 20

В ходе аудиторской проверки установлено, что ООО "Свиноферма "Покровская" купило 200 кг кормовой моркови за 1100 руб. (в том числе НДС - 100 руб.).

При этом бухгалтер записал:

Дебет 10 Кредит 60

- 1000 руб. - получена морковь от поставщиков;

Дебет 19 Кредит 60

- 100 руб. - выделен НДС;

Дебет 60 Кредит 51

- 1100 руб. - перечислены деньги поставщикам.

Поскольку морковь оприходована и оплачена, бухгалтер принял к вычету весь НДС, выделенный в счете-фактуре поставщика:

Дебет 68 субсчет "Расчеты по НДС" Кредит 19

- 100 руб. - принят к вычету НДС.

В результате инвентаризации бухгалтер обнаружил, что 8 кг моркови сгнило. Порчу списали за счет чистой прибыли организации:

Дебет 94 Кредит 10

- 40 руб. (500 руб. : 100 кг x 8 кг) - отражена порча моркови;

Дебет 84 Кредит 94 – 40 руб.

Задание:

- 1) подготовить перечень аудиторских процедур по существу применительно к фактам хозяйственной жизни;
- 2) определите предпосылки подготовки финансовой отчетности, подтверждаемые аудитором в процессе выполнения аудиторских процедур при проверке данного факта хозяйственной жизни;
- 3) определить источники получения аудиторских доказательств;
- 4) указать, требования, каких нормативных актов РФ нарушены;
- 5) определить, каким образом данная ситуация повлияет на искажение (завышение или занижение) статей бухгалтерской отчетности (указать статьи).

Задание 21

Проверка состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами.

В ООО «Магнат» с 1 марта 2024 г. кассиром работает Корина И.В. При поступлении на работу она дала обязательство кассира, в котором указала, что если по своей халатности, небрежности или неосторожности причинит ущерб ООО «Магнат», то обязуется возместить его в полном объеме, а также обязуется выполнять установленные правила ведения кассовых операций и несет ответственность за их нарушение.

Для кассы отведено специальное помещение, в котором имеется сейф для хранения денег. Окна кассы не оборудованы железными решетками, отсутствует сигнализация.

При изучении аудитором кассовой книги установлено, что она пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, в ходе записей допущены исправления без подписи кассира. Книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведется небрежно. Кассир Корина И.В. при доставке денег из банка пользуется общественным транспортом. В кассовых документах не заполняются полностью необходимые реквизиты. Право подписи в кассовых документах имеют руководитель и главный бухгалтер (кассир, где этого требуют реквизиты документа). Однако имелись случаи, когда вместо главного бухгалтера подпись ставила кассир Корина И.В. На расходных документах ставит подпись руководитель предприятия.

В организации не установлены сроки внезапной инвентаризации, состав комиссии, однако внезапные ревизии кассы проводятся один раз в 4 месяца. Оформляются Актом

ревизии кассы произвольной формы. Приказом руководителя установлен список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, но при выдаче денег не устанавливается срок, на который они выдаются.

Остатки кассы снимаются главным бухгалтером непостоянно.

На 2024 г. банком установлен лимит 120 000 руб. ККМ в организации не имеется. Реализация готовой продукции производится за наличный и безналичный расчет. Сотрудники ООО «Магнат» от сторонних организаций деньги по доверенности не получают. Журнал выданных доверенностей ведется.

Задание:

Оценить состояние внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни с денежными средствами в кассе

Таблица

Вопросник для проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с наличными денежными средствами

№ п/п	Вопросы тестирования	Да	Нет	Не актуально
1.	Заключен ли договор о материальной ответственности с кассиром?			
2.	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность денежных средств?			
3.	Кому было предоставлено право подписи приходных и расходных кассовых ордеров в качестве главного бухгалтера?			
4.	Имеются ли письменные распоряжения предприятия о назначении уполномоченного лица ставить подписи на приходных и расходных кассовых ордерах в качестве главного бухгалтера?			
5.	Кому предоставлено право подписи приходных кассовых документов в качестве руководителя предприятия?			
6.	Имеются ли письменные распоряжения руководителя предприятия о назначении уполномоченного лица ставить подписи на расходных кассовых ордерах и оправдательных документах в качестве руководителя предприятия?			
7.	Допускаются ли случаи подписания незаполненных чеков и платежных поручений?			
8.	Ведется ли в организации журнал регистрации приходных кассовых ордеров?			
9.	Ведется ли в организации журнал регистрации расходных кассовых ордеров?			
10.	Полностью ли заполняются необходимые реквизиты в кассовых документах?			
11.	Снимаются ли ежедневно остатки денежных средств в кассе?			
12.	Как регулярно отчеты кассира передаются в бухгалтерию и проверяются главным бухгалтером?			
13.	Установлены ли руководителем предприятия сроки внезапной ревизии кассы приказом по предприятию?			
14.	Проводятся ли внезапные проверки кассы?			
15.	Сменялись ли кассиры в организации в проверяемом периоде?			
16.	Была ли проведена ревизия при смене кассиров?			
17.	Назначена ли приказом руководителя предприятия комиссия для проведения ревизии кассы?			
18.	Соблюдались ли установленные сроки внезапных ревизий кассы?			
19.	Ведется ли журнал регистрации платежных (расчетно-платежных) ведомостей?			
20.	Имеется ли в организации список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, утвержденный приказом по предприятию?			
21.	При выдаче денег на хозяйственные нужды устанавливается ли срок, на который они выдаются?			
22.	Составляет ли кассир реестр депонированных сумм?			
23.	Ведется ли журнал учета депонентов?			
24.	На кого возложена обязанность ведения книги регистрации депонентов, картотеки депонентов?			
25.	Подписывает ли расходные кассовые документы руководитель предприятия?			
26.	Проверяется ли полнота оприходования поступивших денежных средств?			
27.	В каком размере банком установлен лимит денег в кассе?			
28.	Соблюдается ли установленный лимит кассы?			
29.	Проверяется ли целевое использование денежных средств, полученных в банке?			
30.	Имеют ли место случаи роста неиспользованных подотчетных сумм, полученных в валюте, в рублевом эквиваленте?			

31.	Производит ли организация реализацию готовой продукции, товаров, услуг населению за наличные?			
32.	Имеются ли в организации контрольно-кассовые машины?			
33.	Зарегистрированы ли контрольно-кассовые машины в налоговых органах?			
34.	Имеет ли организация договор с каким-либо центром технического обслуживания о ремонте контрольно-кассовых машин?			
35.	Ведется ли кассовая книга?			
36.	Получают ли сотрудники предприятия деньги от сторонних организаций по доверенности?			
37.	Ведется ли журнал выданных доверенностей?			
38.	С какой периодичностью сверяются данные кассовой книги с данными учетных регистров и первичных документов?			

Задание 22

При аудите бухгалтерской отчетности ООО «ЖБИ» установлено следующее. Общество в проверяемом периоде передавало подрядчикам собственные материалы, что подтверждается накладными на их отпуск. По данным оборотно-сальдовой ведомости в аудируемом периоде к бухгалтерскому счету 10 «Материалы» не был открыт субсчет 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону». Также было установлено, что на основании накладных на отпуск материалов подрядчикам выполнялась бухгалтерская запись: Дт 20 «Основное производство» — Кт 10 «Материалы». Общая сумма списания материалов, таким образом, в проверяемом периоде составила 254 000 000 руб. Подрядчики в актах приема-сдачи работ отдельной строкой указывали стоимость израсходованных материалов, полученных от ООО «ЖБИ». При сопоставлении данных на отпуск материалов подрядчикам и данных актов приема-сдачи работ установлено, что на сумму 1 200 000 руб. материалы израсходованы не были. Кроме того, договоры с подрядчиками, которым передавались активы, не предусматривали использование материалов заказчика.

Задание:

- 1) подготовить перечень аудиторских процедур по существу применительно к фактам хозяйственной жизни;
- 2) определите предпосылки подготовки финансовой отчетности, подтверждаемые аудитором в процессе выполнения аудиторских процедур при проверке данного факта хозяйственной жизни;
- 3) определить источники получения аудиторских доказательств;
- 4) указать, требования, каких нормативных актов РФ нарушены;
- 5) определить, каким образом данная ситуация повлияет на искажение (завышение или занижение) статей бухгалтерской отчетности (указать статьи).

Задание 23

При аудите бухгалтерской отчетности ООО «Звезда» за проверяемый период установлено следующее. Работники общества, как состоящие, так и не состоящие в штате ООО «Звезда», повышают квалификацию, проходят обучение. На проверку были предоставлены договоры с образовательными учреждениями, в которых указано общее количество обучающихся. Другие документы в подтверждение данных расходов предоставлены не были. Общая сумма таких расходов в проверяемом периоде составила 500 000 руб. и включена в затраты организации для целей бухгалтерского в полной сумме.

Задание:

- 1) подготовить перечень аудиторских процедур по существу применительно к фактам хозяйственной жизни;
- 2) определите предпосылки подготовки финансовой отчетности, подтверждаемые аудитором в процессе выполнения аудиторских процедур при проверке данного факта хозяйственной жизни; - стоимостная оценка, возникновения, полнота.
- 3) определить источники получения аудиторских доказательств;
- 4) указать, требования, каких нормативных актов РФ нарушены;
- 5) определить, каким образом данная ситуация повлияет на искажение (завышение или занижение) статей бухгалтерской отчетности (указать статьи).

Задание 24

При аудите бухгалтерской отчетности ООО «Факел» установлено следующее. Общество оказывает услуги по осуществлению автотранспортных перевозок. В проверяемом периоде ООО «Факел» проводило ремонтные работы автомобилей собственными силами на общую сумму 11 000 000 руб. На проверку были предоставлены накладные на отпуск запасных частей, наряды на выполнение работ. Иные первичные документы не оформлялись. Вся сумма расходов была включена в бухгалтерском и налоговом учете.

Задание:

- 1) подготовить перечень аудиторских процедур по существу применительно к фактам хозяйственной жизни;
- 2) определите предпосылки подготовки финансовой отчетности, подтверждаемые аудитором в процессе выполнения аудиторских процедур при проверке данного факта хозяйственной жизни; - стоимостная оценка, возникновения, полнота.
- 3) определить источники получения аудиторских доказательств;
- 4) указать, требования, каких нормативных актов РФ нарушены;
- 5) определить, каким образом данная ситуация повлияет на искажение (завышение или занижение) статей бухгалтерской отчетности (указать статьи).

Задание 25

При проверке операций по учету затрат на производство и продажу продукции аудитор выявил, что бухгалтерией предприятия отнесена на общезаводские расходы оплата консультационных услуг по установке технологической линии.

Задание:

- 1) подготовить перечень аудиторских процедур по существу применительно к фактам хозяйственной жизни;
- 2) определите предпосылки подготовки финансовой отчетности, подтверждаемые аудитором в процессе выполнения аудиторских процедур при проверке данного факта хозяйственной жизни; - стоимостная оценка, возникновения, полнота.
- 3) определить источники получения аудиторских доказательств;
- 4) указать, требования, каких нормативных актов РФ нарушены;
- 5) определить, каким образом данная ситуация повлияет на искажение (завышение или занижение) статей бухгалтерской отчетности (указать статьи).

Задание 26

При аудите финансовой отчетности ООО «Ирбис» установлено следующее. В аудируемом периоде Общество систематически проводило взаимозачетные операции с ООО «Крым». По данным аналитического учета счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по указанному контрагенту таких операций отражено на общую сумму 55 000 000 руб. Взаимозачет был отражен бухгалтерской записью Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При этом в актах взаимозачета не указывается сумма НДС, а также дата проведения взаимозачета, отсутствуют подписи и печати всех сторон участников взаимозачета.

Задание:

- 6) подготовить перечень аудиторских процедур по существу применительно к фактам хозяйственной жизни;
- 7) определите предпосылки подготовки финансовой отчетности, подтверждаемые аудитором в процессе выполнения аудиторских процедур при проверке данного факта хозяйственной жизни; - стоимостная оценка, возникновения, полнота.
- 8) определить источники получения аудиторских доказательств;
- 9) указать, требования, каких нормативных актов РФ нарушены;

10) определить, каким образом данная ситуация повлияет на искажение (завышение или занижение) статей бухгалтерской отчетности (указать статьи).

Задание 27

При аудите бухгалтерской отчетности ООО «Звезда» за проверяемый период установлено следующее. Работники общества, как состоящие, так и не состоящие в штате ООО «Звезда», повышают квалификацию, проходят обучение. На проверку были предоставлены договоры с образовательными учреждениями, в которых указано общее количество обучающихся. Другие документы в подтверждение данных расходов предоставлены не были. Общая сумма таких расходов в проверяемом периоде составила 512 000 руб. и включена в затраты организации для целей бухгалтерского и налогового учета в полной сумме.

Задание:

- 1) подготовить перечень аудиторских процедур по существу применительно к фактам хозяйственной жизни;
- 2) определите предпосылки подготовки финансовой отчетности, подтверждаемые аудитором в процессе выполнения аудиторских процедур при проверке данного факта хозяйственной жизни;
- 3) определить источники получения аудиторских доказательств;
- 4) указать, требования, каких нормативных актов РФ нарушены;
- 5) определить, каким образом данная ситуация повлияет на искажение (завышение или занижение) статей бухгалтерской отчетности (указать статьи).

Задание 28

В результате аудита расчетов с аффилированными лицами ПАО "Спектр" аудитор ООО "Синус-Аудит" выявил дебиторскую задолженность дочерних обществ перед ПАО "Спектр" на сумму 18520 тыс. руб. Уровень существенности составил 13700 тыс. руб. При изучении аудитором пояснений к годовой бухгалтерской отчетности ПАО "Спектр" за 202X г. не обнаружены какие-либо данные относительно связанных сторон и расчетов с данными дочерними обществами.

Обоснуйте выбор варианта мнения в аудиторском заключении. Напишите фрагмент аудиторского заключения с соответствующим обоснованием модификации, если она необходима.

Задание 29

В процессе проведения аудиторской проверки ПАО "Квадро" за 202X г. при запросе аудитором у руководства ООО "Синус-Аудит" необходимых документов получен отказ предоставить весь комплекс бухгалтерских первичных документов и учетных регистров за второе полугодие 202X г. При этом в качестве обоснования для отказа предоставлен Акт об уничтожении документации и имущества в результате аварии отопительной системы в декабре 202X г., подписанный представителями управления МЧС по Ростовской области.

Обоснуйте выбор варианта мнения в аудиторском заключении. Напишите фрагмент аудиторского заключения с соответствующим обоснованием модификации, если она необходима.

Задание 30

В результате аудита, проведенного ООО "Синус-Аудит" у ООО "Пирамида" по бухгалтерской отчетности за 202X г., установлено следующее:

- занижена выручка от продажи услуг на 32200 тыс. руб. в результате неправильного отражения в учете товарообменных операций;
- завышена дебиторская задолженность на 14445 тыс. руб.;
- отсутствие отдельного учета доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по различным ставкам.

Общий уровень существенности по бухгалтерской отчетности ООО "Круг" за 202X г. составил 11100 тыс. руб.

Обоснуйте выбор варианта мнения в аудиторском заключении. Напишите фрагмент аудиторского заключения с соответствующим обоснованием модификации, если она необходима.

Критерии оценки:

В течение семестра студент может решить максимально 30 ситуационных задач. При выполнении ситуационных задач, студенту необходимо ответить на поставленные вопросы. Задание выполняется в письменном виде. Решив за семестр все ситуационные задачи, студент может набрать максимально 60 баллов.

2 балла за каждое задание выставляется обучающемуся, если оно решено полностью, в представленном решении обосновано решение и получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны ссылки на нормативные акты по аудиту, а также обоснованные выводы.

0 баллов выставляется обучающемуся – если решение неверно или отсутствует.

Опрос

Вопросы для опроса

1. Аудит в структуре услуг, оказываемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.
2. Сущность аудита в российском законодательстве
3. Сущность аудита в МСА
4. Основные компоненты понятия аудита
5. Функции аудита как элемента инфраструктуры рынка
6. Сущность аудита в узком и широком понимании
7. Сравнительная характеристика аудита и сопутствующих аудиту услуг
8. Сравнительная характеристика аудита и прочих услуг
9. Концепции аудита
10. Постулаты аудита
11. Варианты регулирования аудиторской деятельности в России и в мире
12. ФЗ "Об аудиторской деятельности" о принципах организации аудита
13. ФЗ "Об аудиторской деятельности" о принципах технологии проведения аудита
14. ФЗ "Об аудиторской деятельности" о принципах стандартизации аудита
15. История стандартизации аудита в России и в мире
16. Система МСА
17. Характеристика структуры и содержания международного стандарта аудита
18. Внутренние стандарты СРОА
19. Внутрифирменные стандарты аудиторской организации
20. Внешний контроль качества в аудите
21. Внутренний контроль качества в аудите
22. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций
23. Характеристика рынка аудита в России
24. Тенденции развития аудита в России
25. Этапы аудиторской проверки
26. Требования по документированию в аудите
27. Этапы планирования аудита
28. Существенность в аудите
29. Аудиторский риск и его основные компоненты
30. Изучение и оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица
31. Понятие аудиторских доказательств

32. Виды аудиторских доказательств
33. Источники получения аудиторских доказательств
34. Предпосылки подготовки финансовой отчетности и оценка аудитором их соблюдения
35. Понятие и виды аудиторских процедур
36. Формирование и анализ результатов аудиторской выборки.
37. Понятия искажений, ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица
38. Процедуры и риски обнаружения ошибок и недобросовестных действий аудируемого лица.
39. Формирование аудитором информации по результатам аудита.
40. Понятие, структура и содержание аудиторского заключения.
41. Модифицированное аудиторское заключение.
42. Немодифицированное аудиторское заключение.
43. Выбор аудитором варианта аудиторского заключения.
44. Аудит денежных средств
45. Аудит материально-производственных запасов
46. Аудит затрат и формирования себестоимости
47. Аудит основных средств
48. Аудит расчетов с поставщиками
49. Аудит расчетов с покупателями
50. Аудит доходов
51. Аудит расходов
52. Аудит финансовых результатов

Критерии оценки:

Устный опрос проводится для контроля самостоятельной работы студента 4 раза в течение изучения курса. Во время устного опроса студент должен ответить на все вопросы преподавателя по теме.

Максимальное количество баллов за четыре опроса – 20 баллов.

Максимальное количество баллов за один опрос – 5 баллов.

5-3 баллов за один опрос выставляется обучающемуся, если изложенный материал фактически верен, присутствует наличие глубоких исчерпывающих знаний по подготовленному вопросу, в том числе обширные знания в целом по дисциплине; грамотное и логически построенное изложение материала, широкое использование не только основной, но и дополнительной литературы;

2-1 баллов выставляется обучающемуся, если даны неполные ответы, присутствует непонимание сущности отдельных аспектов излагаемого вопроса

0 баллов выставляется обучающемуся, если даны неполные ответы, присутствует непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена и защиты курсовой работы.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 2. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента.

Защита курсовой работы проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде после проверки руководителем курсовой работы и допуске ее к защите. Объявление результатов защиты производится в день защиты курсовой работы. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента.

Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику промежуточной аттестации, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются вопросы в разрезе тем, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются практические навыки, характерные для деятельности аудитора.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;

– письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат, доклад или сообщение по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

Методические указания по написанию курсовых работ

Цель выполнения курсовой работы – проверка и оценка полученных студентами теоретических знаний и практических навыков. Подготовка курсовой работы позволят глубже освоить отдельные темы курса и одновременно являются одной из форм контроля знаний студентов и их самостоятельной работы.

Общими требованиями к содержанию курсовой работы являются:

- четкость и логическая последовательность изложения материала;
- краткость и четкость формулировок, исключая возможность неоднозначного толкования;
- конкретность изложения результатов работы.

Курсовая работа должна включать:

- титульный лист;
- содержание;
- перечень условных обозначений (при необходимости);
- основную текстовую часть работы;
- список использованных источников;
- приложения.

Выбор тем и заданий работы осуществляется в соответствии с таблицей.

Начальная буква	
-----------------	--

фамилии обучающегося	Темы
А	Аудиторская проверка денежных средств коммерческой организации. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Аудит внеоборотных активов
Б	Аудиторская проверка состояния дебиторской задолженности коммерческой организации Аудит материально-производственных запасов. Аудиторская проверка кассовых операций.
В	Аудиторская проверка состояния кредиторской задолженности предприятия. Аудит финансовых вложений. Аудиторская проверка расчетов по налогам на прибыль и добавленную стоимость.
Г	Аудиторская проверка операций с основными средствами. Аудит затрат на производство и издержек обращения. Аудит условных фактов хозяйственной деятельности в организации.
Д	Аудиторская проверка правильности и своевременности расчетов с поставщиками и покупателями. Особенности аудита строительных организаций. Управленческий аудит реализации готовой продукции Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли
Е	Аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда и по прочим операциям. Аудит формирования налоговых вычетов по НДС в торговой организации. Аудит эффективности системы управленческого учета на предприятии
Ж	Аудиторская проверка расчетов с подотчетными лицами. Аудит калькулирования себестоимости. Аудит малого предпринимательства
З	Аудиторская проверка операций с ценными бумагами. Проверка выпуска, отгрузки и продажи продукции при проведении аудита. Управленческий аудит системы управления финансами коммерческой организации. Аудиторская проверка учета дебиторской задолженности организации
И	Аудиторская проверка сохранности и использования материалов Управленческий аудит сбытовой политики. Аудит расчетов с подотчетными лицами
К	Аудиторская проверка операций с нематериальными активами. Аудит кассовых операций в иностранной валюте. Аудит финансовых потоков коммерческой организации
Л	Аудиторская проверка амортизации основных средств и нематериальных активов. Аудит учета расчетов по кредитам и займам. Аудит операций с применением электронной платежной системы. Аудит изменений, вносимых в учетную политику аудируемого лица
М	Аудиторская проверка операций по долгосрочным инвестициям . Проверка учета расчетов по оплате труда при проведении аудита. Аудит налога на добавленную стоимость. Аудит консолидированной и сегментной отчетности
Н	Аудиторская проверка формирования затрат в основном производстве. Проверка расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей. Аудит налога на прибыль. Подтверждение достоверности консолидированной отчетности, составленной по МСФО
О	Аудиторская проверка прочих доходов и расходов. Проверка формирования финансовых результатов и использования прибыли при проведении аудита. Аудиторская проверка последствий событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной жизни. Аудит инвестиций как инструмент анализа и управления
П	Аудиторская проверка формирования и использования собственного капитала. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства. Особенности аудита строительных организаций: аудит затрат на производство строительно-монтажных работ.
Р	Аудиторская проверка кредитов и займов. Аудит отчетности экономического субъекта. Особенности аудита строительных организаций: аудит использования материальных ресурсов в строительстве. Договоры подряда в строительстве: аудит расходов
С	Организация внутреннего аудита на предприятиях. Аудит финансового положения предприятия. Особенности аудита строительных организаций: аудит накладных расходов в строительстве. Аудит оценочных резервов организации

Т	Аудит состояния бухгалтерского учета, учетной политики и внутреннего контроля. Аудит фондов и резервов. Особенности аудита строительных организаций: аудит финансовых результатов и налогообложения.
У	Аудиторская проверка экспортно-импортных операций на предприятиях. Аудит бартерных операций. Особенности проведения аудиторских проверок государственных унитарных предприятий.
Ф	Особенности организации и методика внутреннего контроля субъектов малого предпринимательства. Проверка организации учета выполнения договоров и арендных отношений. Аудит издержек в комплексных производствах. Аудиторская проверка учета инвестиций в капитальном строительстве
Х	Особенности аудита субъектов малого предпринимательства. Аудит инвентаризации товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетов и других статей баланса. Аудит инвестиционных решений
Ц	Аудиторская проверка выпуска и движения готовой продукции. Аудит системы управления экономического субъекта. Аудит сохранности продукции животноводства и кормов. Аудит экономичности затрат на предприятии
Ч	Налоговый аудит предприятия . Проверка учредительных документов и формирования уставного капитала и фондов при проведении аудита. Аудит основных средств в торговых организациях. Аудит арендных операций
Ш	Аудиторская проверка наличия, сохранности и движения животных на с/х предприятиях. Гражданско-правовые договоры: методика аудиторской проверки. Аудит кредитов, займов и средств целевого финансирования
Щ	Аудиторская проверка формирования затрат во вспомогательных производствах. Аудит эмиссии ценных бумаг. Аудит объектов интеллектуальной собственности. Аудит затрат на производство продукции
Э	Аудиторская проверка продаж продукции (работ, услуг) Аудит расходов на капитальное строительство. Проверка отчетности, составленной в соответствии с МСФО
Ю	Аудиторская проверка формирования финансовых результатов от продаж. Аудиторская проверка счетов организации в банках. Аудит при банкротстве экономического субъекта
Я	Особенности аудита предприятий, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность Аудит маркетинга. Аудиторская проверка внутренних расчетных операций. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Цель выполнения курсовой работы – проверка и оценка полученных студентами теоретических знаний и практических навыков. Подготовка курсовой работы позволят глубже освоить отдельные темы курса и одновременно являются одной из форм контроля знаний студентов и их самостоятельной работы.

Написание и защита курсовой работы является заключительным этапом подготовки студента по курсу «Аудит».

Основными задачами курсовой работы являются:

углубление и закрепление теоретических и практических навыков в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта по дисциплине «Аудит»;

- решение в рамках курсовой работы конкретных научно-практических задач в соответствии с темой и заданием.

Для успешного выполнения курсовой работы студент должен знать и уметь использовать:

- общеобразовательные дисциплины в объеме, необходимом для исследования тем курсовой работы;

- специальные дисциплины в объеме, необходимом для решения конкретных научно-практических задач в области аудита;

- информационные технологии по изучаемому курсу.

Общими требованиями к содержанию курсовой работы являются:

- четкость и логическая последовательность изложения материала;

- краткость и четкость формулировок, исключающих возможность неоднозначного толкования;

- конкретность изложения результатов работы.

Для оказания помощи студенту в выполнении курсовой работы кафедры «Аудита» назначает научного руководителя по разработке отдельных вопросов курсовой работы. Права и обязанности студентов и научных руководителей определяются нормативными актами и образовательными стандартами.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Общую организацию выполнения курсовой работы осуществляет кафедра Аудита. Организация выполнения курсовой работы включает:

1. Назначение научного руководителя.
2. Выдачу задания на курсовую работу.
3. Контроль за результатами выполнения курсовой работы.

Назначение научного руководителя осуществляется кафедрой, согласно плана учебной нагрузки.

Выбор тем курсовой работы студент осуществляет согласно теме и заданию, представленным в методических рекомендациях. По согласованию с научным руководителем темы могут быть уточнены или изменены.

Курсовая работа студентом выполняется в соответствии с полученной темой и заданием и рекомендациями научного руководителя. Научный руководитель обязан со дня выдачи курсового задания и до установленного кафедрой срока защиты курсовой работы проводить консультации по выполнению курсовой работы.

Следует иметь в виду, что научный руководитель не является ни соавтором, ни редактором курсовой работы, и студент не должен рассчитывать на то, что руководитель поправит имеющиеся в работе теоретические, методологические, стилистические и другие ошибки.

После получения курсовой работы для проверки научный руководитель составляет письменный отзыв, в котором характеризует качество курсовой работы, отмечает положительные стороны, особое внимание обращает на имеющиеся недостатки. На основе сложившегося мнения, научный руководитель допускает или не допускает работу «к защите».

3. СТРУКТУРА И ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа должна включать:

- титульный лист;
- содержание;
- перечень условных обозначений (при необходимости);
- основную текстовую часть работы;
- список использованных источников;
- приложения (при необходимости).

Курсовая работа включает 2 главы. Тема курсовой работы может изменена по согласованию с научным руководителем в соответствии с планируемой темой выпускной квалификационной работы. В данном случае по согласованию с последним можно заниматься разработкой собственной темы, не представленной в тематике. Структуру работу при этом необходимо сохранить в соответствии с требованиями в примере оглавления, приведенном в приложении к методическим указаниям.

«Содержание» - это перечень всех частей курсовой работы со ссылкой на начальную страницу текста. В «Содержании» должно быть указано название глав и параграфов в точном соответствии с их названием по тексту работы.

Текст курсовой работы должен быть разделен на такие части, как ВВЕДЕНИЕ, ГЛАВЫ, ПАРАГРАФЫ, ЗАКЛЮЧЕНИЕ, СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.

«Введение» должно содержать: актуальность темы, цели, задачи предстоящей работы, краткий обзор и анализ экономической литературы по выбранным темам работы. По объему страниц «Введение» может достигать 3 страниц.

В курсовой работе следует предусмотреть деление текста на «Главы» и «Параграфы». Каждая глава объединяет несколько параграфов (оптимально 2). Объем всей текстовой части курсовой работы может достигать в среднем 35-40 страниц. Параграфы не менее 6-7 страниц.

Примерная структура курсовой работы следующая:

Первая глава посвящена раскрытию концептуальных основ проведения аудита сегмента. В ее рамках исследуется нормативно-правовая база, цели, задачи и источники информации аудита операций с основными средствами и др.

Во второй главе раскрываются современная методика аудита операций с основными средствами, в т.ч. планирование аудита и проблемы отбора операций и сальдо для проверки сегмента и пути совершенствования методики аудита.

В курсовой работе по выбранной теме **должны обязательно приводиться**: тесты для оценки системы внутреннего контроля, план аудиторской проверки с процедурами аудита.

«Заключение» должно содержать общие выводы, обобщенное изложение основных проблем, предложений по совершенствованию методик аудита, авторскую оценку с точки зрения решаемых задач, поставленных в курсовой работе.

В **Списке использованных источников** должны приводиться обязательно нормативные акты в области аудиторской деятельности, в том числе международные стандарты аудита и др. Также должны приводиться статьи из профессиональных журналов, учебники учебные пособия, монографии по выбранной

теме работы. **Количество источников – не менее 25, в том числе не менее 5 статей из профессиональных журналов по теме работы.**

В **Приложении** приводятся тесты для оценки системы внутреннего контроля, план аудиторской проверки с процедурами аудита, а также рисунки, таблицы и другая информация, описываемая в текстовой части работы.

4. ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа выполняется на стандартных листах белой бумаге, на одной стороне, формата А 4 (210x297 мм). Допускается применение двойных листов формата А 3 (420x297 мм) для представления отдельных таблиц и иллюстрации, компьютерным текстом (текст печатается шрифтом № 14 через 1,5 интервала).

Текст работы должен быть аккуратно оформлен и экономически грамотно изложен с учетом требований современной орфографии.

Все листы работы (текстовые, табличные) должны быть выполнены с соблюдением следующих минимальных размеров полей: с левой стороны - 30 мм; правой - не менее 10 мм; сверху - и снизу - 20 мм. При этом текст рамкой не очерчивается.

Страницы в работах должны иметь сквозную нумерацию. Номер страницы ставится вверху в правом углу, начиная с текстовой части «Введения», со страницы под номером 3. Первой страницей считается "титальный лист", за ним прилагается "Содержание" работы - на этих листах не проставляется номер страницы, но они включаются в общую нумерацию работы, далее начало текста "Введения".

Содержание дается в виде перечня основных вопросов содержащихся в курсовой работе. «Содержание» включает наименование всех заголовков глав, параграфов с указанием номера страниц, на которых размещается начало материала раздела, главы, параграфы.

Слова: «ВВЕДЕНИЕ», «ЗАКЛЮЧЕНИЕ», «ПРИЛОЖЕНИЯ», «СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ» служат заголовками соответствующих разделов и не нумеруются.

Названия заголовков соответствующих разделов или глав, а также слово «ГЛАВА» пишутся шрифтом заглавными буквами, 14 шрифтом. Остальные названия - строчными буквами. Главы и параграфы нумеруются арабскими цифрами

Если в работе используется специфическая терминология, а также употребляются малораспространенные сокращения или новые символы, обозначения и т.п., то их перечень должен быть представлен в виде отдельного списка. Перечень должен располагаться столбцом, в котором слева (в алфавитном порядке) приводят сокращение, а справа - расшифровку.

Если в работе сокращения или спецтермины повторяются менее трех раз, то можно не составлять специальный ПЕРЕЧЕНЬ, а дать расшифровку сокращений непосредственно в тексте при первом их употреблений в круглых скобках.

Текст основной части курсовой работы можно делить на разделы, главы, параграфы.

Название разделов а текстовой части, например, ВВЕДЕНИЕ, слово "ГЛАВА", ее номер и название в тексте пишутся печатными буквами, а название параграфов и пунктов - строчными буквами (кроме первой прописной).

Главы нумеруются в пределах всей работы, а параграфы - в пределах главы, при этом ее номер состоит из номера главы и порядкового номера параграфа. Например "2.3" - означает "Третий параграф второй главы".

Не допускается перенос слов в заголовках, подчеркивать заголовки и ставить точку в конце названия заголовка.

В тексте номер и название заголовков, а также страницы их начального текста должны соответствовать указателю "СОДЕРЖАНИЕ".

Расстояние между названием главы и параграфа, а также между заголовками и текстом работы (нижним и верхним) должно составлять 2 интервала.

Каждая глава должна начинаться с нового листа (страницы), но это не относится к параграфам и пунктам. Параграфы не следует начинать с новой страницы. При написании их названия достаточно отступить от предыдущего текста.

В тексте работы должны использоваться абзацы (красная строка), которые делаются вначале первой строки текста, в пределах 2 см.

Абзацами надо выделять примерно равные и обособленные по смыслу части текста, тесно связанные между собой. Считается неправильным деление текста на абзацы после каждого предложения или написание текста без абзацев на одну и более страниц, т.к. это затрудняет восприятие текста.

В курсовой работе рекомендуется предпочтение отдавать оформлению **подстрочных библиографических ссылок подстрочных библиографических ссылок** в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5–2008.

В курсовой работе допускается использование затекстовых библиографических ссылок. Если ссылку приводят на конкретный фрагмент текста документа, в отсылке указывают порядковый номер по перечню библиографических записей и страницы, на которых помещен объект ссылки. Сведения разделяют запятой.

В тексте:

[10, с. 81]

[10, с. 106].

В списке литературы:

10. Иванов И.И. Аудит и финансовый анализ [Текст] / Илья Иванов. — М. : Мысль, 2002. — 145 с.

Если в дальнейшем приводится ссылка на ту же работу, то в месте отсылки также ставится номер источника в квадратных скобках и номер нужной страницы.

Список использованных источников строится по алфавитному принципу. Вначале идут нормативные документы в таком порядке: Конституция и кодексы; федеральные законы; нормативные акты министерств и ведомств — каждая группа источников в порядке алфавита. Далее идут все остальные источники без деления на монографии, сборники, электронные ресурсы и статьи из периодических изданий, также в порядке алфавита авторов (названий). Завершают список – Интернет-ресурсы, а также иностранные источники. Иностранные источники следуют в порядке латинского алфавита. Пример оформления различных библиографических источников представлен в приложении к Методическим указаниям.

Ссылки на иллюстрации и таблицы указывают их порядковыми номерами в пределах главы, например: "...рис.1.2...", "...в табл. 2.3..."

Ссылки на формулы дают в скобках, например: "...из расчета, сделанного по формуле (3.1) видно...».

К иллюстрациям относятся чертежи, схемы, графики, фотографии. Качество иллюстраций должно быть четким. Иллюстрации, занимающие менее 1/2 страницы, могут располагаться в тексте работы после первой ссылки на них и обозначается сокращенно словом "Рис."

Иллюстрации, занимающие более 1/2 страницы, выносятся из текста, т.к. их целесообразно выполнять на отдельном листе и давать их надо в разделе "ПРИЛОЖЕНИЯ". В этом случае они обозначаются не как рисунок - "Рис.", а как "Приложение" под соответствующим номером. Располагать иллюстрации надо так, чтобы было удобно их рассматривать: или без поворота работы или с поворотом по часовой стрелке.

Иллюстрации должны иметь наименование, которое помещается под рисунком. Номер иллюстрации помещается внизу и состоит из арабских цифр, определяющих номер главы и порядковый номер иллюстрации в пределах главы, разделенных точкой. Например: "Рис.1.2" означает, что в первой главе дана вторая иллюстрация.

При необходимости иллюстрации снабжают пояснительным текстом, в котором указывают справочные и пояснительные данные, в виде "Примечание", которое располагают после номера рисунка.

Цифровой материал, как правило, должен оформляться в виде таблиц. Каждая таблица должна иметь заголовок, который пишется после слова "Таблица". Название заголовка и слово "Таблица" начинают с прописной буквы, а остальные - строчные. Заголовок не подчеркивают. Перенос слов в заголовках не допускается. Название заголовка размещается симметрично таблице.

Нельзя заголовок таблицы и ее "шапку" помещать на одной странице текста, а форму - на следующей странице. "Шапка" таблицы и ее форма должны быть полностью расположены на одной стороне листа.

Таблицы нумеруют так же, как и иллюстрации, т.е. последовательно арабскими цифрами в пределах главы, но в отличие от иллюстрации слово "Таблица" и ее номер помещают над названием таблицы в правом верхнем углу.

Таблицу, также как и иллюстрацию, размещают после первого упоминания о ней в тексте, если она занимает объем менее 1/2 страницы. Таблицы, выполненные на отдельном листе или нескольких листах, помещают в раздел "ПРИЛОЖЕНИЯ", чтобы не загромождать текст работы.

Если таблица не может поместиться на странице текста, где на нее делается ссылка, то в этом случае таблицу можно переносить на следующую страницу после текста. При этом на текстовой странице в ссылке указывается номер страницы, где расположена таблица. Чтобы не было пустой незаполненной части на текстовой странице в связи с вынесением таблицы на соседнюю страниц, на этом пробеле может располагаться очередная текстовая материал.

Формулы располагаются симметрично тексту на отдельной строке. После формулы, ставится запятая и дается в последовательности записи формулы расшифровка значений символов и числовых коэффициентов со слова "где", которое помещается в подстрочном тексте на первой строке. После слова "где" двоеточие не ставится. В расшифровке указывается единица измерения, отделенная запятой от текста расшифровки. Значение каждого символа дается с новой строки. Например: "...для расчета общего аудиторского риска используется следующая формула":

$$AP = NP \cdot PCK \cdot PH \quad (1.1)$$

где AP – аудиторский риск, %;

NP – неотъемлемый риск;

PCK – риск средств контроля;

PH – риск необнаружения.

После расшифровки каждого обозначения формулы ставится точка с запятой, а в последней расшифровке точка.

Формулы в работе нумеруются арабскими цифрами в пределах главы. Номер формулы состоит из номера главы и ее порядкового номера в главе, разделенных точкой. Номер указывается с правой стороны листа в конце строки на уровне приведенной формулы в круглых скобках. В тексте работы оформляется ссылка на формулу.

В приложения следует включать вспомогательные или объемные материалы, которые при изложении в основной части загромождают текст работы. Приложения даются после списка использованных источников и оформляются как продолжение работы с последующим указанием страниц.

Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием в правом верхнем углу (после номера страницы) слова ПРИЛОЖЕНИЕ, написанного прописными буквами без кавычек. Кроме этого, каждое приложение должно иметь содержательный заголовок, также как иллюстрация или таблица.

Приложения нумеруются последовательно, в порядке появления ссылок в тексте, арабскими цифрами, без знака №. Например: ПРИЛОЖЕНИЕ 1, ПРИЛОЖЕНИЕ 2 и т.д."

Если приложение дается на нескольких листах то, начиная со второго листа, в правом верхнем углу пишется строчными буквами (кроме первой прописной) слово "Продолжение" и указываются № продолженного приложения, например "Продолжение приложения 3".

В текстовой части ссылки на приложение даются по типу: "... в приложении 2" или (приложение 2).