

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Артеменков Михаил Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 07.10.2028 21:44:12
Уникальный программный ключ:
a63b74166e8f4fc17bd1e0462725f79e393bdfd9

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Смоленский государственный университет»
Кафедра экономики

«Утверждаю»

Проректор по учебно-методической работе
Ю.А. Устименко
« 25 » мая 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ Б1.Б.8 АУДИТ

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Профиль: Обеспечение экономической безопасности государства и хозяйствующих субъектов
Курс 5
Семестр 9,10
Всего зачетных единиц – 5, часов – 180
Лекции – 10
Практические занятия – 12
Самостоятельная работа – 158
Форма отчетности – 9 семестр – зачет, 10 семестр – экзамен

Программа составлена на основе ФГОС ВО по специальности 38.05.01
Экономическая безопасность

Программу разработал
кандидат эконом. наук, доцент Шевцова Т.П.

Одобрена на заседании кафедры экономики
«18» мая 2022 года, протокол № 9

Смоленск
2022

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Б1.Б.8 «Аудит» относится к дисциплинам базовой части блока 1. Входные знания, умения и компетенции, необходимые для изучения данного курса, формируются в процессе изучения таких дисциплин, как «Экономическая теория», «Бухгалтерский учет», «Финансы» и др.

Освоение дисциплины «Аудит» необходимо для дальнейшего выполнения отчета производственной и преддипломной практики, а также написания выпускной квалификационной работы.

Целью дисциплины «Аудит» является формирование системы знаний, умений и компетенций студентов в области аудита с позиции взаимодействия бизнеса и государства для обеспечения экономической безопасности.

В процессе изучения дисциплины для достижения поставленной цели решаются следующие образовательные и профессиональные задачи:

- изучить действующую нормативно-законодательную базу, регулирующую отношения аудиторов с экономическими субъектами;
- изучить методики проведения аудиторских проверок в организациях различных форм собственности;
- формирование объективного, независимого аудиторского заключения по итогам проверки;
- изучить систему внутреннего контроля аудируемого объекта и бухгалтерского учета.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В процессе изучения дисциплины «Аудит» студент будет обладать следующими компетенциями:

способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ (ПК-5)

способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6)

В результате освоения дисциплины «Аудит» студент должен:

знать:

- сущность цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля;
- нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг;
- стандарты аудиторской деятельности; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок;
- аудиторские доказательства и заключения;

уметь:

- планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;
- организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии;

- использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью.

- проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета и другие виды аудита, оценку рисков в налоговой и бюджетной сферах; оформлять результаты проверок; формулировать выводы и рекомендации по результатам анализа финансовой и хозяйственной отчетности предприятия, организации, учреждения;

владеть:

- методикой проведения инвентаризации и ревизии, внутреннего и внешнего контроля, организации и проведения документальных и иных проверок финансово-хозяйственной деятельности;

- методами и технологией проведения аудиторских проверок, подготовки аудиторского заключения, оценки результатов аудита;

3. Содержание дисциплины

Наименование темы дисциплины

Содержание раздела (темы)

1.

Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля.

Роль и формы функции контроля в условиях рыночной экономики. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит; их отличия и задачи.

История развития аудита как профессиональной области деятельности. Особенности развития аудита в Великобритании, США, Франции. Основные этапы становления и развития аудита в России. Общественные аудиторские организации в мире и в России.

2.

Тема 2. Сущность аудита и его задачи.

Цели и задачи аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.

Виды и классификация аудита. Аудит внешний и внутренний; общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит; аудит бухгалтерской отчетности, аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; первоначальный и повторяющийся аудит; обязательный и инициативный аудит.

Услуги, сопутствующие аудиту: постановка и восстановление бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности; ведение бухгалтерского учета; автоматизация бухгалтерского учета; консультирование, экономический анализ.

3.

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Экономические субъекты, подлежащие аудиту. Права и обязанности аудиторов. Права и обязанности проверяемых субъектов.

4.

Тема 4. Профессиональная этика и стандарты аудита

Профессиональный кодекс этики и поведения. Конфиденциальность аудита и контроль за финансовым состоянием организаций. Аудит как вид предпринимательской деятельности. Организационная структура аудиторской фирмы. Организация контроля за качеством аудиторских проверок. Ответственность аудитора.

5.

Тема 5. Организация аудита

Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор.

Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы. Оценка стоимости аудиторских услуг. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.

Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.

Этапы аудиторской проверки.

6.

Тема 6. Аудиторский риск и его взаимосвязь с существенностью и аудиторской выборкой

Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля. Риск необнаружения ошибки. Методы минимизации аудиторского риска.

Понятие и методы обоснования аудиторской выборки. Критерии аудиторской выборки. Статистическая аудиторская выборка.

7.

Тема 7. Аудиторские доказательства: особенности получения и отражения в рабочей документации

Надежность аудиторских доказательств, методы их получения. Документирование аудита, оптимизация состава и содержания рабочей документации. Форма и содержание рабочих документов аудитора. Действия аудитора при выявлении ошибок и недобросовестности. Аналитические процедуры в аудите.

8.

Тема 8. Подготовка аудиторского заключения.

Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению. Структура аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения.

Положительное аудиторское заключение; формы аудиторского заключения, отличные от безусловно положительного; отрицательное аудиторское заключение.

Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности. Учет при составлении аудиторского заключения условных фактов хозяйственной деятельности.

Оформление услуг, сопутствующих аудиту.

Режим конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.

Тема 9. Система организации внутреннего контроля

Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях. Документооборот и контрольная среда. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.

Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.

Особенности организации внутреннего контроля в финансово-кредитных организациях.

Тема 10. Аудит учредительных документов и учетной политики.

Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете.

Оценка формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятия. Аудит системы документации и документооборота. Анализ и оценка учетной политики предприятия.

Тема 11. Аудит денежных средств и МПЗ

Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе. Проверка организации внутреннего контроля. Аудит валютных операций.

Тема 12. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.

Проверка наличия и операций по поступлению и выбытию основных средств, их документального оформления и отражения в учете. Проверка выбытия недоамортизированных объектов.

Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации: учета проведения капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности связанных с ним затрат.

Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов.

Проверка срока полезного действия нематериальных активов и их амортизации.

Типичные нарушения в учете операций с основными средствами и нематериальными активами

Тема 13. Аудит расчетов по оплате труда.

Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц.

Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых соглашений.

Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия.

Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа.

Проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами.

Типовые ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда.

Тема 14. Аудит доходов и расходов

Проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономической субъектом учетной политикой. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции. Проверка учета коммерческих расходов и их распределения. Проверка достоверности и анализ показателей финансовых результатов от реализации продукции.

Типовые ошибки в учете готовой продукции и ее реализации.

Тема 15. Аудит финансовых результатов

Аудит формирования финансовых результатов.

Аудит текущего использования прибыли и ее распределения.

Аудит налогообложения прибыли.

Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов и резервов.

4. Тематический план Очная форма обучения

№ п/п	Разделы и темы	всего	лекции	семинары	СРС
1.	Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля.	7		1	6
2.	Тема 2. Сущность аудита и его задачи.	7	1		6
3.	Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	10	1	1	8
4.	Тема 4. Профессиональная этика и стандарты аудита	12	1	1	10
5.	Тема 5. Организация аудита	12	1	1	10
6.	Тема 6. Аудиторский риск и его взаимосвязь с существенностью и аудиторской выборкой	12	1	1	10
7.	Тема 7. Аудиторские доказательства: особенности получения и отражения в рабочей документации	12	1	1	10
	Итого 9 семестр	72	6	6	60
8.	Тема 8. Подготовка аудиторского заключения.	12	1	1	10
9.	Тема 9. Система организации внутреннего контроля	11	1		10
10.	Тема 10. Аудит учредительных документов и учетной политики.	11		1	10
11.	Тема 11. Аудит денежных средств и МПЗ	11		1	10

12.	Тема 12. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.	11	1		10
13.	Тема 13. Аудит расчетов по оплате труда.	12	1	1	10
14.	Тема 14. Аудит доходов и расходов	13		1	12
15.	Тема 15. Аудит финансовых результатов	14		1	13
	Итого 10 семестр	95	4	6	85
	Подготовка к зачету и экзамену	13			13
	Всего часов	180	10	12	158

5. Виды учебной деятельности

Лекции. В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные проблемы и вопросы. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к семинарским занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы.

Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля.

- 1.1. Контроль в условиях рыночной экономики
- 1.2. Предпосылки возникновения и развития аудита
- 1.3. Развитие аудита в России

Тема 2. Сущность аудита и его задачи.

- 2.1. Понятие аудита. Правовые нормы аудита
- 2.2. Цели, задачи и общие принципы аудита
- 2.3. Виды аудита
- 2.4. Обязательная аудиторская проверка
- 2.5. Сопутствующие аудиту услуги

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

- 3.1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
- 3.2. Аттестация аудиторов в России.
- 3.3. Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов

Тема 4. Профессиональная этика и стандарты аудита

- 4.1. Профессиональный кодекс этики.
- 4.2. Независимость аудиторов
- 4.3. Международные и российские стандарты аудита

Тема 5. Организация аудита

- 5.1. Этапы аудиторской проверки
- 5.2. Планирование аудита: план и программа
- 5.3. Договор на проведение аудита

Тема 6. Аудиторский риск и его взаимосвязь с существенностью и аудиторской выборкой

- 6.1. Аудиторский риск и его оценка
- 6.2. Оценка материальности (существенности) в аудите
- 6.3. Аудиторская выборка

Тема 7. Аудиторские доказательства: особенности получения и отражения в рабочей документации

- 7.1. Аудиторские доказательства

- 7.2. Документирование аудита
- 7.3. Проверка соблюдения требований нормативных актов
- 7.4. Действия аудитора при выявлении ошибок и недобросовестности
- 7.5. Аналитические процедуры в аудите. Виды и особенности применения
- Тема 8. Подготовка аудиторского заключения.
- 8.1. Информирование руководства о результатах аудита
- 8.2. Аудиторское заключение
- 8.3. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности
- 8.4. Аудиторская тайна
- Тема 9. Система организации внутреннего контроля
- 9.1. Внутренний аудит
- 9.2. Внутрифирменные аудиторские стандарты
- 9.3. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита
- Тема 10. Аудит учредительных документов и учетной политики
- 10.1. Аудит формирования уставного капитала
- 10.2. Анализ и оценка учетной политики
- Тема 11. Аудит денежных средств и МПЗ
- 11.1. Аудит кассовых операций
- 11.2. Аудиторская проверка расчетного и других счетов в банке
- 11.3. Аудиторская проверка материально-производственных запасов
- Тема 12. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.
- 12.1. Цели и задачи аудита основных средств и нематериальных активов
- 12.2. Резерв на ремонт основных средств
- 12.3. Амортизация основных средств
- 12.4. Выбытие основных средств
- 12.5. Аудиторские процедуры
- Тема 13. Аудит расчетов по оплате труда.
- 13.1. Цели и задачи аудита расчетов по оплате труда
- 13.2. Начисления и удержания из заработной платы
- 13.3. Предоставление отпуска и оплата пособий по временной нетрудоспособности
- 13.4. Увольнение сотрудников и прочие вопросы
- Тема 14. Аудит доходов и расходов
- 14.1. Аудит доходов по обычным видам деятельности
- 14.2. Типичные ошибки и нарушения в учете доходов
- 14.3. Аудит расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов
- Тема 15. Аудит финансовых результатов
- 15.1. Нормативные акты по учету финансовых результатов
- 15.2. Аудит реализации продукции
- 15.3. Аудит использования прибыли

Семинарские и практические занятия

Семинарское занятие №1

Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля.

Цель: Определить место аудита в системе финансового контроля в условиях рыночных отношений

Вопросы для обсуждения:

1. Покажите отличие аудита от других форм экономического контроля.

2. Расскажите об отличиях и сходствах аудита и ревизии.
3. Охарактеризуйте этапы развития аудита в мире и в России.

Тема 2. Сущность аудита и его задачи.

Цель: расширение первоначальных теоретических знаний в области аудиторской деятельности для последующего их практического применения в области экономической безопасности.

Вопросы для обсуждения:

- Сущность аудиторской деятельности.
- Цели и задачи аудита.
- Виды и классификация аудита.
- Услуги, сопутствующие аудиту.

Практические задачи

Задача 1

Аудиторская организация получила от внебюджетного фонда предложение заключить договоры на оказание двух видов услуг: обучение бухгалтерского персонала; составление бухгалтерской отчетности.

Единственный специалист аудиторской организации по внебюджетным фондам является сыном заместителя главного бухгалтера внебюджетного фонда.

Примет ли аудиторская организация оба эти предложения?

Задача 2

Индивидуальный аудитор, являющийся специалистом по торговой деятельности, получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Примет индивидуальный аудитор данное предложение?

Задача 3

В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой экономический субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одним из условий заключения договора на проведение аудита стало осуществление аудитором проверки по программе, утвержденной руководством экономического субъекта.

Имеет ли место конфликт интересов? Если да, то, как его преодолеть?

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

Цель: изучить нормативно-законодательную базу аудиторской деятельности в России

Вопросы для обсуждения:

- Система нормативного регулирования аудита в РФ.
- Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность.
- Обязательные требования к аудиторской организации.
- Права и обязанности аудиторов.

Практические задачи

Задача 1

Аудиторская организация на протяжении 3-х лет оказывает услуги экономическому субъекту по составлению бухгалтерской отчетности. В феврале текущего года

руководство экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку.

Руководство аудиторской организации приняло предложение экономического субъекта и назначило в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участия в оказании услуг по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации.

Задача 2

Аудиторская организация в текущем году оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учета.

По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать (без проведения проверки) аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

Задача 3

Аудиторская организация в течение года оказывала экономическому субъекту широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики, финансов, права и управления (в устной и письменной формах).

По окончании года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности без проведения проверки.

Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта.

Допустимы ли действия аудиторской организации с точки зрения законодательства? Если нет, то, какие последствия они повлекут?

Тема 4. Профессиональная этика и стандарты аудита

Цель: изучение основ профессиональной этики аудиторской деятельности. Сравнение российских и международных стандартов аудиторской деятельности в процессе их изучения

Вопросы для обсуждения:

- Профессиональный кодекс этики и поведения аудитора.
- Независимость и конфиденциальность аудита.
- Контроль финансового состояния организации.
- Контроль качества в аудите.
- Роль и значение аудиторских стандартов в аудиторской деятельности.
- Структура российских стандартов аудиторской деятельности.
- Международные стандарты аудиторской деятельности (МСА).
- Внутренние стандарты аудиторских организаций.

Тема 5. Организация аудита

Цель: изучение этапов аудиторской проверки, овладение методикой и практическими навыками планирования аудита.

Вопросы для обсуждения:

- Выбор аудитора экономическим субъектом.
- Письмо-обязательство в аудите.
- Договор на оказание аудиторских услуг.
- Оценка стоимости аудиторских услуг.

- Планирование аудита.

Практические задачи

Задача 1.

Определите состав работ общего плана управленческого и финансового аудита в соответствии с содержанием названных видов аудиторской деятельности.

Задача 2.

Охарактеризуйте влияние факторов, определяющих состав аудиторских работ, включаемых в план аудита конкретного аудируемого лица.

Задача 3.

Разработайте программы аудита по отдельным разделам общего плана аудита в соответствии с предметной областью практической деятельности. Дайте описание разработанной вами программы.

Тема 6. Аудиторский риск и его взаимосвязь с существенностью и аудиторской выборкой

Цель: формирование навыков осуществления аудиторской выборки и определения уровня существенности и риска.

Вопросы для обсуждения:

- Понятие существенности.
- Способы определения уровней существенности.
- Понятие предпринимательского риска аудитора.
- Риск необнаружения, внутривозможный риск, риск средств контроля.

Практические задачи

Задача 1.

Приступая к проверке дебиторов, аудитору необходимо рассчитать размер выборки. Генеральная совокупность (общая сумма дебиторов) – 6 500 000 руб., допустимая ошибка – 812 500 руб., риск при выборке – 5%. Рассчитайте размер аудиторской выборки, обоснуйте выводы.

Задача 2.

Размер выборочной совокупности 30 документов. Размер генеральной совокупности 300 документов. Требуется установить интервал выборки и порядок проведения случайной выборки.

Тема 7. Аудиторские доказательства: особенности получения и отражения в рабочей документации

Цель: формирование навыков сбора аудиторских доказательств.

Вопросы для обсуждения:

- Понятие аудиторского доказательства, виды доказательств.
- Источники и методы получения аудиторских доказательств.
- Аналитические процедуры в аудите.
- Назначение и содержание рабочей документации аудитора.
- Порядок хранения аудиторской документации.
- Конфиденциальность аудиторской информации.
- Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, их виды и значение.

Тема 8. Подготовка аудиторского заключения.

Цель: изучение порядка оформления аудиторского заключения и требований, предъявляемых к изучению и оценке работы проверяемой организации.

Вопросы для обсуждения:

- Виды аудиторских заключений.
- Основные требования по содержанию аудиторских заключений.
- Структура аудиторского заключения.
- Порядок оформления и предоставления аудиторского заключения клиенту.
- Действия аудитора по выявлению и оценке событий, произошедших после даты составления отчетности.
- Порядок назначения эксперта.
- Оформление результатов работы эксперта.
- Взаимодействие аудиторских организаций друг с другом.

Практические задачи

Задача 1.

Общим собранием ООО принято решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы причитающихся участникам дивидендов направить на погашение их задолженности в уставном капитале ООО. Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы. В учете произведены следующие записи:

Д-т 84 К-т 75/2 - 60 000 руб. – начислены дивиденды участникам;

Д-т 75/1 К-т 80 - 60 000 руб. – отражено увеличение уставного капитала ООО после перерегистрации;

Д-т 75/2 К-т 75/1 - 60 000 руб. – начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал ООО.

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушения. Дайте рекомендации.

Задача 2.

Два объекта основных средств первоначальной стоимостью 13 500 руб. каждый вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному объекту амортизационные отчисления составили 11 800 руб., а по второму – 12 000 руб. акт на списание объектов основных средств утвержден руководителем. За демонтаж основных средств начислена заработная плата рабочим в сумме 1 750 руб., оприходовано металлолома на сумму 400 руб. и запасных частей на 950 руб. Результат в сумме 1 850 руб. списан на счет 83 «Добавочный капитал». С чем не согласился аудитор? Сделайте выводы и предложения.

Тема 9. Система организации внутреннего контроля

Цель: изучение принципов построения и функционирования системы внутреннего контроля

Вопросы для обсуждения:

- Внутренний аудит
- Внутрифирменные аудиторские стандарты
- Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита

Тема 10. Аудит учредительных документов и учетной политики

Цель: изучение методики проведения аудита учредительной документации и уставного капитала, изучение методики аудита системы управления организацией, овладение методикой и практическими навыками проведения аудита учредительной документации.

Вопросы для обсуждения:

- Состав проверяемых документов: устав организации, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации и др.
- Проверка формирования уставного капитала, его структура, обоснованности оценки вносимых ценностей, состав учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете.
- Проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности.
- Проверка наличия государственной регистрации и лицензирование отдельных видов деятельности.
- Аудит системы документации и документооборота.
- Анализ и оценка учетной политики организации.

Тема 11. Аудит денежных средств и МПЗ

Цель: овладение методикой и практическими навыками аудита операций с денежными средствами.

Вопросы для обсуждения:

- Нормативное регулирование денежных операций.
- Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках.
- Аудит операций с валютой.
- Проверка законности операций с наличностью
- Проверка операций с денежными документами,

Тема 12. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.

Цель: изучение методики аудита операций с основными средствами овладение методикой и практическими навыками аудита операций с основными средствами.

Вопросы для обсуждения:

- Нормативное регулирование операций с основными средствами, нематериальными активами и их учет.
- Проверка наличия и операций по поступлению и выбытию основных средств, их документального оформления и отражения в учете. Проверка выбытия недоамортизированных объектов.
- Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисление амортизации.
- Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов.
- Проверка правильности отражения основных средств и нематериальных активов в аналитическом учете и учете по месту эксплуатации и материально ответственным лицам.
- Проверка правильности, полноты и своевременности налогообложения операций с основными средствами и нематериальными активами.

Практические задачи

Задача 1.

Предприятие «А» имело долю в уставном капитале предприятия «В» в сумме 250 000 руб. Долю предприятия «А» выкупило предприятие «С» за 320 000 руб. На предприятии «А» данная хозяйственная ситуация отражена следующим образом: Д-т 51 К-т 58 – 250 000 руб. – отражена продажа доли в уставном капитале по номинальной стоимости; Д-т 51 К-т 91/1 – 70 000 руб. – отражен доход от продажи в уставном капитале. Оцените ситуацию и дайте рекомендации.

Задача 2.

Общим собранием ООО принято решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы причитающихся участникам дивидендов направить на погашение их задолженности в уставном капитале ООО. Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы. В учете произведены следующие записи:

Д-т 84 К-т 75/2 – 60 000 руб. – начислены дивиденды участникам;

Д-т 75/1 К-т 80 – 60 000 руб. – отражено увеличение уставного капитала ООО после перерегистрации;

Д-т 75/2 К-т 75/1 – 60 000 руб. – начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал. Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задача 3.

Организация осуществляет покупку основного средства стоимостью 1 800 000 руб., имеющего срок полезного использования 5 лет. Определите величину амортизационных отчислений каждого года, предполагая, что используются следующие способы его амортизации: линейный, уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет полезного использования. Обсудите влияние выбора способа амортизации на показатели оценки финансового состояния организации.

Задача 4.

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

Д-т 73/2 К-т 10 – 6 185 руб.- на сумму недостачи материалов;

Д-т 94 К-т 73/2 – 6 185 руб. – списана сумма недостачи со счета расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей;

Д-т 91/2 К-т 94 – 6 185 руб. – сумма недостачи списана на убытки предприятия. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 5.

Предприятие А заплатило предприятию Б за поставленную продукцию наличными деньгами сумму в размере 750 000 руб. Какие меры финансовой ответственности могут быть применены к юридическому лицу?

Задача 6.

В ООО «Прогресс» внештатным сотрудником по договору подряда была выполнена работа по изготовлению табличек для кабинетов на сумму 10 000 руб., в т.ч. стоимость материалов составила 6 000 руб. бухгалтером были произведены отчисления во внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд – 2 000 руб., в фонд социального страхования – 290 руб.; в фонд обязательного медицинского страхования – 310 руб. С чем не согласился аудитор?

Тема 13. Аудит расчетов по оплате труда.

Цель: изучение методики аудита расчетов по оплате труда, овладение методикой и практическими навыками аудита расчетов по оплате труда.

Вопросы для обсуждения:

- Проверка соблюдения законодательства при оформлении трудовых отношений.
- Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом организации.
- Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом.
- Проверка правильности, полноты и своевременности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами.

Практические задачи

Задача 4

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

- городского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении, являющемся собственностью организации, - 18 500 руб. (без НДС);
- сторонней организации за установку локальной компьютерной сети – 26 000 руб.;

В бухгалтерском учете на указанные суммы сделана запись: Д-т 20 К-т 60;

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 5.

Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»? Какова мера этой ответственности?

Задача 6.

Организация «А» имела долю в уставном капитале организации «В» в сумме 25 000 руб. Организация «С» выкупила ее долю за 32000 руб. В организации «А» данная хозяйственная операция отражена записями:

Д-т 51 К-т 58 – 25 000 руб. – отражена продажа доли в уставном капитале по номинальной стоимости;

Д-т 51 К-т 91/1 – 7 000 руб. – отражен доход от продажи доли в уставном капитале.

Каковы выводы аудитора в данной ситуации?

Задача 7.

По данным аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредитовое сальдо составляет 500 700 руб., а дебетовое – 70 350 руб. По данным баланса, кредиторская задолженность поставщикам равна 430 350 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 8.

Организацией в текущем году был взят кредит сроком на один год для проведения реконструкции здания. Работы были закончены в декабре прошлого отчетного года и объект был введен в эксплуатацию. Задолженность по кредиту своевременно не была погашена, в связи с чем, в текущем отчетном году была произведена оплата услуг банку по данному договору и процентов по нему. В бухгалтерском учете эти операции отражены записями:

Д-т 20 К-т 51 – 1 320 руб. (в том числе 1 200 руб.- проценты по кредиту, 120 руб. – услуги банка).

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 9.

Работнику на основании его письменного заявления выплатили компенсацию за неиспользованные дни отпуска, превышающие 28 календарных дней, в сумме 5 000 руб. С указанной суммы не были сделаны отчисления во внебюджетные фонды и не удержан НДФЛ. С чем не согласился аудитор при анализе данной ситуации? Сделайте выводы и предложения.

Задача 10.

Проверяя обороты по счетам Главной книги, аудитор обратил внимание на поступление денежных средств на целевое финансирование, которое отражено бухгалтерскими проводками:

Д-т 51 К-т 86 в сумме 105 000 руб.

В договорах на поставку выпускаемой продукции в виде дополнительного условия предусматривалось при продаже продукции перечисление заказчиком определенной суммы премий.

Какие выводы сделает аудитор в данной ситуации?

Тема 14. Аудит доходов и расходов

Цель: изучение методики проведения аудита доходов и расходов

Вопросы для обсуждения:

- Аудит правильности отнесения затрат по видам производства.
- Аудит общепроизводственных и общехозяйственных расходов, расходов на продажу.
- Аудит незавершенного производства.
- Проверка правильности и обоснованности выбора учета затрат на производство.
- Проверка правильности отнесения доходов на счета учета, обоснованности признания выручки

Тема 15. Аудит финансовых результатов

Цель: изучение методики аудита и овладение практическими навыками аудита формирования финансовых результатов предприятия, финансовой отчетности и оценки вероятности банкротства .

Вопросы для обсуждения:

- Аудит правильности формирования и отражения финансовых результатов организации.
- Аудит операций с прибылью.
- Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах деятельности предприятия.
- Проверка обоснованности показателей всех форм отчетности.
- Особенности аудита консолидированной отчетности.

Задачи

Задача № 1

Задание:

Используя данные таблиц 1,2, рассчитать единый уровень существенности и уровень существенности наиболее значимых статей баланса.

Базовые показатели для расчета и критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым определить произвольно, но с описанием и обоснованием выбора.
Расчет оформить в виде рабочей документации аудитора.

Исходные данные: Таблица 1

Данные из формы 1 «Бухгалтерский баланс» бухгалтерской отчетности

Статьи актива	Сумма, тыс. руб.	Статьи пассива	
		Уставный капитал	10000
Основные средства	28655	Добавочный капитал	23807
Незавершенное строительство	2073	Нераспределенная прибыль прошлых лет	32630
Материалы	4373	Нераспределенная прибыль текущего года	20305
Покупатели и заказчики	145016	Поставщики и подрядчики	58736
Прочие дебиторы	6862	Задолженность:	
Краткосрочные финансовые вложения	3500	По оплате труда	4843
Расчетные счета	5079	Перед внебюджетными фондами	2567
		Перед бюджетом	21735
		Авансы полученные	17115
		Резервы предстоящих расходов	3386
		Прочие краткосрочные обязательства	434
Валюта баланса	195558	Валюта баланса	195558

Таблица 2

Данные из формы 2 «Отчет финансовых результатах» бухгалтерской отчетности

Показатель	Сумма, тыс.руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	211564
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	188995
Коммерческие расходы	387
Управленческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	22182
Проценты к получению	
Проценты к уплате	
Доходы от участия в других организациях	
Прочие операционные доходы	11857
Прочие операционные расходы	4597
Прибыль (убыток) от деятельности	29442
Внереализационные доходы	643
Внереализационные расходы	644
Прибыль (убыток) отчетного года	29441

Налог на прибыль и иные обязательные платежи	9136
Прибыль от обычной деятельности	20305

Ответ на задачу 1.

Определение значения уровня существенности ошибки для аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Система базовых показателей и порядок определения уровня существенности

№ п/п	Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс.руб.	Уровень существенности показателя, %	Значение, применяемое для определения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1	Прибыль от обычной деят.	20305	5	1015
2	Выручка (нетто) от продажи стр.	211564	2	4231
3	Валюта баланса	195558	2	3911
4	Собственный капитал	86742	10	8674
5	Себестоимость проданных товаров	349228	2	3787

Среднее арифметическое значение:

$$\frac{1015 + 4231 + 3911 + 3787 + 8674}{5} = 4323 \text{ (тыс. руб.)}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(4323-1015):4323 \cdot 100\% = 76\%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(8674-4323):4323 \cdot 100\% = 100\%$$

Новое среднее арифметическое составит:

$$\frac{4231 + 3911 + 3787}{3} = 3976 \text{ (тыс. руб.)}$$

Полученное значение округляем до 4000 тыс. руб., (в пределах 20%):

$$(4000-4323):4323 \cdot 100\% \approx 7\%$$

Единый уровень существенности для проверки составляет 4000 тыс. руб.

Задача №2

Условие:

1. Отражено безвозмездное получение объекта основных средств (оборудование, требующее монтажа) по акту приема - передачи в январе по рыночной стоимости на сумму 600 000 р.

2. Принят к бухгалтерскому учету объект основных средств на основании инвентарной карточки в январе.

3. Начислена заработная плата рабочим за монтаж объекта в феврале в сумме 80 000 р.

4. Начислены страховые взносы в размере (по ставке 30%) в сумме 24 000 р.

5. Начислена амортизация в феврале в размере (норма 10%).

6. На сумму начисленной амортизации списывается на доходы рыночная стоимость в феврале.

7. Согласно установленным правилам учетной политики: амортизация в целях бухгалтерского учета и налогообложения учитывается линейным способом с одинаковым сроком полезного использования.

Требуется:

1. По данным бухгалтерского учета выявить допущенные нарушения и оформить рабочим документом аудитора.

2. Сделать заключение аудитора и заключение о возможных финансовых санкциях за нарушение налогового законодательства по выявленным нарушениям.

Решение:

Источники информации для проверки:

источники информации, указанные в таблице № 1 и другие первичные учетные документы;

журналы - ордера №№ 13, 10, 10/1; Главная книга; формы годовой отчетности №№ 1, 2, 5;

налоговые декларации по налогу на прибыль, на имущество.

Характер и направления для аудиторских процедур:

аудит правильности оценки первоначальной стоимости ОС;

аудит правильности начисления амортизации ОС;

аудит правильности отражения хозяйственных операций на счетах

аудит правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и налогу на имущество;

Процедуры получения аудиторских доказательств по существу:

инспектирование;

аналитические процедуры;

встречная проверка.

Аудитор должен составить рабочий документ по следующей форме.

№	По данным предприятия			По данным аудиторской проверки			Источники информации для проверки
	Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма	
1	08	98/2	508 474	07	98	508474	Договор (письмо) о безвозмездном получении объекта ОС Акт (накладная) приемки – передачи ОС (Ф ОС-1)(январь)
2	-	-	-	08	07	508474	Оборудование сдано в монтаж (январь)
3	19/1	98/2	91 526	19	98	91526	Учен НДС
4	01	08	508 474	01	08	612474	Инвентарная карточка ОС - (Ф ОС-6)
5	01	70	80 000	08	70	80 000	Расчетно - платежная ведомость Ф Т-49 (в феврале)
6	01	69	24 000	08	69	24 000	Расчет Страховых взносов (в феврале)
7	20	02	4 237	20	02	5104	Ведомость начисления амортизации, вед. № 12 (в феврале)

8	98/2	91	4 237	98	91	5104	Ведомость № 15 (в феврале)
9	68/ндс	19-1	91 526	68	19	91526	Отражено в декларации по НДС к вычету (в феврале)

Задача №3

Фирма «Вектор», находящаяся на упрощенной системе налогообложения, заключила договор на поставку материалов с фирмой «Стройматериалы», по условиям которого в случае приобретения за месяц материалов на сумму, превышающую 500000 руб., покупателю предоставляется скидка 7% от всей суммы покупки. Данная сумма в целях упрощения документооборота оформляется как премия покупателю, а не как скидка с цены. Ввиду того, что отгрузка осуществлялась несколькими партиями в течение месяца и общая сумма поставки составила 600 000 руб., у фирмы «Вектор» возникло право на скидку в размере 42000 руб. ($7\% \cdot 600\,000$), которую фирма «Стройматериалы» оформила в виде премии покупателю и учла при последней оплате за материалы фирмой «Вектор». В накладных на отгрузку материалов была указана стоимость в соответствии с договором. Бухгалтер фирмы «Вектор», зная о праве на скидку в цене, оприходовал материалы с учетом скидки. Результатом стало несоответствие данных внешних первичных документов поставщика и документов, сформированных в программе.

РДА «Нормативная и арифметическая проверка правильности формирования стоимости материалов»

№	Хозяйственная операция	В бухгалтерском учете организации			По мнению аудитора			Отклонение, руб.
		Сумма, руб.	Д	К	Сумма, руб.	Д	К	
1	Оприходованы материалы	558000	10.1	60.1	600000	10.1	60.1	42000
2	Начислена премия за объем покупки материалов				42000	76	91.1	42000
3	Зачтена премия в счет задолженности за материалы	—			42000	60.1	76	42000
4	Оплата задолженности поставщику материалов	558000	60.1	51	558000	60.1	51	—

Вследствие допущенной ошибки занижен финансовый результат организации, искажена стоимость закупленных материалов.

Задача №4

На складе фирмы «Люттик» числился остаток материала Л — 200 м по цене 45 руб. за метр. Данные остатки лежали на складе полгода в связи с прекращением деятельности, для которой они были куплены. В январе организация начинает производство нового продукта, для которого можно использовать остатки материала Л, кроме этого была закуплена новая партия материала А — 1000 м по цене 80 руб. за метр. С началом отчетного периода по решению директора были внесены изменения в учетную политику организации в части оценки выбывающих материалов. Ранее применялся метод списания по средней стоимости, с начала года по всем группам материалов стал применяться метод ФИФО. Бухгалтер по учету материалов в конце года был в отпуске и забыл внести изменения в учетную политику используемой бухгалтерской программы. В январе в производство было отпущено 900 м материала А. При проверке аудитором было обнаружено несоответствие примененного метода определения стоимости списанных в производство материалов положениям учетной политики. Результат выявленной аудитором ошибки приведен в табл. 2

РДА «Нормативная и арифметическая проверка правильности оценки материалов при выбытии»

Хозяйственная операция	В бухгалтерском учете организации			По мнению аудитора			Отклонение, руб.
	Сумма, руб.	Д	К	Сумма, руб.	Д	К	
Списан в производство материал А 900 м	66750	20	10.1	65000	20	10.1	1750

В результате ошибки завышена стоимость списанных в затраты материалов на 1750 руб. и занижена на ту же сумму стоимость остатка материала А на счете 10. Следствием выявленной ошибки будет завышение себестоимости выпущенной продукции и искажение показателей отчетности.

Задача №5

Ателье, находящееся на упрощенной системе налогообложения, закупает у поставщика оборудование для основной деятельности: швейные машинки 3 шт. по цене 80 000 руб. и гладильный пресс по цене 30 000 руб. Доставка осуществлялась сторонней организацией, которая представила акт об оказании услуг по перевозке на сумму 8000 руб. Согласно учетной политике средства труда стоимостью до 40 000 руб. за единицу отражаются в составе материалов. По этой причине гладильный пресс был оприходован на счет 10.9, а швейные машинки — на счет 08.04. При обработке акта сторонней организации, осуществляющей доставку, бухгалтер включил стоимость доставки только в первоначальную стоимость швейных машинок. Результатом стало неверное формирование первоначальной стоимости основных средств и гладильного прессы, учтенного в составе материалов.

Результат оформления выявленной аудитором ошибки в табл. 3.

Таблица 3

РДА «Нормативная проверка правильности отражения движения материалов на бухгалтерских счетах, в регистрах учета и в отчетности»

№ п/п	Хозяйственная операция	В бухгалтерском учете организации			По мнению аудитора			отклонение
		Сумма, руб.	Д	К	Сумма, руб.	Д	К	
1	Оприходованы швейные машинки	240 000	08.4	60.1	240 000	08.4	60.1	
2	Оприходован гладильный пресс в составе материалов	30000	10.9	60.1	30000	10.9	60.1	
3	Учтены расходы по доставке	8000	08.4	60.1	7111,11, 888,89	08.4, 10.9	60.1, 60.1	
4	Введены в эксплуатацию швейные машинки	248000	01.3	08.1	247 111,11	01.3	08.1	
5	Гладильный пресс передан в эксплуатацию	30000	20	10.9	30888.89	20	10.9	

По мнению аудитора, расходы по доставке должны быть распределены между всеми видами приобретенного имущества пропорционально его стоимости. В первоначальную стоимость

швейных машинок будет включено 7111, 11 руб. $(240\,000 / 270\,000 \cdot 8000)$, а в стоимость гладильного пресса — 888,89 руб. $(30\,000 / 270\,000 \cdot 8000)$. Результатом неверного отражения на счетах бухгалтерского учета стало завышение стоимости швейных машинок и занижение стоимости гладильного пресса. Следствием выявленной ошибки будут занижение себестоимости выпущенной продукции и неверная сумма амортизации по швейным машинкам.

Самостоятельная работа

Вопросы для изучения темы №1 в рамках самостоятельной работы

Аудит - как форма финансового контроля.

Особенности развития аудита в Великобритании, США, Франции. Основные этапы становления и развития аудита в России. Общественные аудиторские организации в мире и в России.

Вопросы для изучения темы №2 в рамках самостоятельной работы

Аудит внешний и внутренний;

Общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит;

Аудит бухгалтерской отчетности,

Аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; Первоначальный и повторяющийся аудит;

Обязательный и инициативный аудит.

Вопросы для изучения темы №3 в рамках самостоятельной работы

Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.

Уровни регулирования.

Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.

Вопросы для изучения темы №4 в рамках самостоятельной работы

Аудит как вид предпринимательской деятельности.

Организационная структура аудиторской фирмы.

Организация контроля за качеством аудиторских проверок.

Вопросы для изучения темы №5 в рамках самостоятельной работы

Методы определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы.

Оценка стоимости аудиторских услуг.

Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.

Вопросы для изучения темы №6 в рамках самостоятельной работы

Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта.

Риск организации внутреннего контроля.

Риск необнаружения ошибки.

Методы минимизации аудиторского риска.

Понятие и методы обоснования аудиторской выборки.

Вопросы для изучения темы №7 в рамках самостоятельной работы

Документирование аудита, оптимизация состава и содержания рабочей документации.

Форма и содержание рабочих документов аудитора.

Действия аудитора при выявлении ошибок и недобросовестности.

Вопросы для изучения темы №8 в рамках самостоятельной работы

Положительное аудиторское заключение; формы аудиторского заключения, отличные от безусловно положительного; отрицательное аудиторское заключение.

Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

Учет при составлении аудиторского заключения условных фактов хозяйственной деятельности.

Вопросы для изучения темы №9 в рамках самостоятельной работы

Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях.

Документооборот и контрольная среда. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.

Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.

Вопросы для изучения темы №10 в рамках самостоятельной работы

Оценка формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятия.

Аудит системы документации и документооборота.

Аудит расчетов с учредителями

Вопросы для изучения темы №11 в рамках самостоятельной работы

Проверка правильности документального отражения операция с денежными средствами.

Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе. Проверка организации внутреннего контроля денежных средств.

Вопросы для изучения темы №12 в рамках самостоятельной работы

Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации: учета проведения капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности связанных с ним затрат.

Вопросы для изучения темы №13 в рамках самостоятельной работы

Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа.

Вопросы для изучения темы №14 в рамках самостоятельной работы

Проверка учета коммерческих расходов и их распределения. Проверка достоверности и анализ показателей финансовых результатов от реализации продукции.

Вопросы для изучения темы №15 в рамках самостоятельной работы

Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Проверка формирования специальных фондов и резервов.

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов в процессе изучения дисциплины «Аудит» осуществляется при написании курсовой работы.

Цель курсовой работы – проверка качества полученных студентом знаний в процессе обучения к их использованию, а также приобретение навыков научной работы для подготовки к написанию выпускной квалификационной работы.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи.

1) Выявить возможности студента самостоятельно определить цель исследования и решать поставленные задачи;

2) Определить возможности студента по научному обоснованию и оценке результатов исследования;

3) Продемонстрировать творческое использование знаний и навыков по получаемому направлению подготовки.

Методические рекомендации для выполнения курсовой работы и требования к содержанию и оформлению

Курсовая работа должна быть выполнена на основе данных конкретного предприятия.

Перечень тем курсовых работ отражает основные разделы учебной программы.

Студент выбирает тему курсовой работы в соответствии с направлением индивидуальных научных исследований, согласует с руководителем. Студенты одной группы должны разобрать разные темы курсовых работ. Одинаковая формулировка темы курсовой у двух и более студентов в одной группе допускается только после согласования планов работ с руководителем.

По согласованию с руководителем студент составляет план работы, определяя ее структуру, содержание, название глав и параграфов; подбирает специальную литературу и исходные данные.

Курсовая работа должна быть выполнена автором самостоятельно со ссылками на используемую литературу и другие источники.

Результатом выполнения работы является достижение сформулированных целей и задач.

Оценка работы выставляется с учетом выполнения следующих требований: соответствует ли объект и предмет исследования поставленной проблеме, соответствует ли структура работы поставленным задачам, оценивается уровень работы с источниками и литературой и уровень анализа объекта исследования, достаточно ли аргументированы предложения и рекомендации, оформление соответствует требованиям, учитывается степень раскрытия темы курсовой работы.

В структуре курсовой работы выделяются: титульный лист, оглавление, введение, основная часть, заключение, список используемой литературы, приложения.

Курсовая работа состоит из:

а) текстовой части, объем не менее 30 страниц машинописного текста, включая графический материал и таблицы;

б) приложений (копии документов, аудиторских заключений, программы аудита, разработанные тесты).

Во введении объемом не более двух страниц должна содержаться аргументация актуальности темы, цель и задачи работы, источники информации и краткая аннотация ее содержания.

В структуре основной части должны быть выделены главы (1,2), а в их составе – вопросы (параграфы) (1.1, 1.2, ..., 2.1, 2.2 и т.п.). Отсутствие в главе составляющих ее вопросов делают выделение главы в структуре работы нецелесообразным.

В основной части, в зависимости от ее цели и задач, может быть сделан обзор состояния исследуемого вопроса: сформулированы направления и проблемы его дальнейшего решения; отражены предложения автора и мнения специалистов, выявленные на основе изучения специальной литературы; осуществлен анализ исходных данных по бухгалтерскому учету и аудиту, а также расчетной информации.

В заключении работы (одна-две страницы) должны быть сформулированы выводы, полученные в процессе выполнения работы, отражены возможные перспективы развития рассмотренных вопросов.

Список литературы дается в алфавитном порядке, с указанием автора, названия работы, места издания и названия издательства, года издания и количества страниц. Регламентировано ГОСТ 7.1-2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание: Общие требования и правила составления».

В библиографическом списке приводятся только источники, на которые автор ссылается в тексте. Ссылки на неопубликованные работы не допускаются.

Отсылка на источник внутри текста произведения приводится обозначением

номера по библиографическому списку в квадратных скобках. Правильно: [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8], неправильно: [1-8].

Сноски (обычные, автоматические, постраничные) оформляются по ГОСТ 7.0.5-2008 «Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления».

Приложение выделяется в том случае, если есть объемные табличные, расчетные или другие материалы. В него могут быть внесены вспомогательные расчеты, типовые бланки, исходная информация и прочее. Слово «приложение» и его номер печатаются в верхнем правом углу над заголовком.

Курсовая работа должна иметь титульный лист установленной формы.

Все страницы в работе должны быть пронумерованы в нижнем поле посередине текста, начиная со страницы 3 - Введение. На титульном листе работы номер не ставится. В оглавлении (плане) работ по каждому структурному элементу (вопросу, параграфу) должны быть указаны номера страниц. Все таблицы и схемы также должны быть последовательно пронумерованы.

Каждую главу, выделенную в оглавлении работы, следует начинать с отдельной страницы. Название (заголовки) всех структурных частей работы и нумерация страниц в тексте должны точно соответствовать перечню в оглавлении работы. Заголовки выделяются более жирным или более крупным шрифтом.

Схемы, графики, диаграммы и другие иллюстрации располагаются сразу после ссылки на них в тексте и нумеруются в пределах раздела арабскими цифрами, именуясь рисунками. В соответствии с ГОСТом 2.105-95 иллюстрации, за исключением иллюстрации приложений, следует нумеровать арабскими цифрами сквозной (через всё издание) или поглавной (пораздельной) нумерацией. Например: Рисунок 1.2.

Иллюстрации, при необходимости, могут иметь наименование и пояснительные данные (подрисовочный текст). Слово «Рисунок» и наименование помещают после пояснительных данных и располагают следующим образом: Рисунок 1 – Структура товарооборота.

Текст печатается шрифтом TimesNewRoman 14 через 1,5 интервал, слева 30 мм, снизу и сверху 20 мм, справа 15 мм.

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

компетенция	Этапы формирования (семестр)	дисциплины, практики, НИР, ГИА	критерии	показатели (поуровням)
	<i>Семестр (семестры), в котором (ых) формируется компетенция</i>	<i>Шифр по учебному плану, название дисциплины, практики, НИР, ГИА</i>	<i>Критерии из рабочей программы дисциплины, практики, НИР, ГИА</i>	<i>Показатели из рабочей программы дисциплины, практики, НИР, ГИА</i>
способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по	9	Б1.Б.8 «Аудит»	Знаниевый Деятельностный	«не зачтено» Не знает планово-отчетную работу организации «Зачтено» Знает планово-отчетную работу организации, порядок разработки бизнес-планов, смет, учетно-расчетной документации «не зачтено» Не умеет осуществлять планово-отчетную работу организации «Зачтено» Умеет разрабатывать бизнес-планы, сметы, большинство учетно-расчетной документации

реализации разработанных проектов, планов, программ ПК-5				
способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности ПК-6	9	Б1.Б.8 «Аудит»	Знаниевый Деятельностный	«не зачтено» Не знает методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности «Зачтено» Знает основные стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности «не зачтено» Не умеет применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности в аудиторской деятельности «Зачтено» Умеет применять стандарты и методики ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности в целях проведения аудита и подготовки аудиторского заключения
способностью осуществлять планово-отчетную работу	10	Б1.Б.8 «Аудит»	Знаниевый	«Неудовлетворительно» Не знает планово-отчетную работу организации «Удовлетворительно» Знает планово-отчетную работу организации

организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ ПК-5			Деятельностный	«Хорошо» Знает планово-отчетную работу организации, порядок составления бизнес-планов и смет «Отлично» Знает планово-отчетную работу организации, порядок разработки бизнес-планов, смет, учетно-расчетной документации «Неудовлетворительно» Не умеет осуществлять планово-отчетную работу организации «Удовлетворительно» Умеет осуществлять планово-отчетную работу организации «Хорошо» Умеет разрабатывать бизнес-планы, сметы, большинство учетно-расчетной документации «Отлично» Умеет осуществлять разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ
способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и	10	Б1.Б.8 «Аудит»	Знаниевый	«Неудовлетворительно» Не знает методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности «Удовлетворительно» Знает основные стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности ПК-6			Деятельностный	«Хорошо» Знает различия и взаимосвязь стандартов ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, методики формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности «Отлично» Знает различия и взаимосвязь стандартов ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, методики формирования и предоставления, взаимосвязь и взаимоувязку показателей бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности «Неудовлетворительно» Не умеет применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности в аудиторской деятельности «Удовлетворительно» Умеет применять стандарты и типовые методики ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности в аудиторской деятельности для целей внутреннего и внешнего контроля «Хорошо» Умеет применять стандарты и методики ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности в целях проведения аудита и подготовки аудиторского заключения «Отлично» Владеет способностью и навыками изучения, анализа и контроля применяемых стандартов и методик ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов,
--	--	--	-----------------------	---

				формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности с целью обеспечения экономической безопасности профессиональной деятельности
--	--	--	--	---

Оценочные средства (примеры)

1) Тестовые задания (пример) 9 семестр

1. Аудит - это:

- а) оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций;
- б) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
- в) проверка незаконно совершенных операций с целью их устранения и наказания виновных лиц.

2. Основная цель аудита - это:

- а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения ими бухгалтерского учета российскому законодательству;
- б) определение финансовой устойчивости аудируемого лица;
- в) выявление ошибок учетного персонала аудируемого лица.

3. Штат аудиторской организации должен включать не менее:

- а) трех аттестованных аудиторов;
- б) двух аудиторов, являющихся членами саморегулируемых организаций;
- в) двадцати аудиторов.

4. Правовой основой взаимоотношений аудитора и руководства аудируемой организации является:

- а) гражданское право;
- б) административное право;
- в) уголовное право.

5. Аудиторская деятельность – это

- а) элемент системы финансового контроля
- б) элемент системы управления предприятием
- в) элемент системы государственного контроля за деятельностью предприятия
- г) элемент системы управления отраслью
- д) верны все ответы

6. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы имеют право заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг:

- а) да
- б) да, если этот вид деятельности указан в уставе организации
- в) имеют право только аудиторские организации
- г) не имеют права

7. Обязательная аудиторская проверка – это

- а) ежегодно проводимая отделом внутреннего аудита вышестоящей организации
- б) ежегодно проводимая аудиторской фирмой
- в) ежегодно проводимая налоговой инспекцией
- г) ежеквартально проводимая аудиторской фирмой
- д) верны все ответы

8. Обязательной аудиторской проверке подлежат:

- а) акционерные общества;
- б) общества с ограниченной ответственностью;
- в) публичные акционерные общества.

9. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат организации и индивидуальные предприниматели, у которых:

а) объем выручки от продажи за отчетный год 100 млн. руб. или сумма активов баланса на конец отчетного года 40 млн. руб.;

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

в) объем выручки от продажи за предшествовавший отчетному год 200 млн. руб. или сумма активов баланса на конец года предшествовавшего отчетному 50 млн. руб.

10. С проведением обязательного аудита совместимо:

а) проведение инициативного аудита;

б) составление бухгалтерской отчетности;

в) постановка бухгалтерского учета;

г) составление налоговых деклараций.

11. Для организаций, подлежащих ежегодному обязательному аудиту, критерии устанавливает:

а) Указ Президента РФ;

б) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;

в) постановление Правительства РФ;

г) письмо Министерства финансов РФ.

12. Оказание сопутствующих аудиту услуг регламентируется:

а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

б) Российским правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним»;

в) постановлением Правительства РФ;

г) Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности №№30,31,33

13. Инициативный аудит проводится по инициативе:

а) государственных органов

б) экономического субъекта

в) аудиторской организации

14. По результатам выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы составляют:

а) аудиторское заключение;

б) письменный отчет;

в) акт приема-передачи выполненных услуг;

г) письменную информацию аудитора руководству и (или) собственнику экономического субъекта.

15. Требования независимости аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от экономического субъекта при оказании ему сопутствующих аудиту услуг:

а) обязательны;

б) обязательны только в отношении сопутствующих услуг, не совместимых с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки;

в) обязательны только в отношении сопутствующих услуг, совместимых с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки;

г) не обязательны

Ответы на тесты:

Код компетенции	№ теста	Ответы	№ теста	Ответы
ПК-5,6	1	б	9	б
	2	а	10	в
	3	а	11	б
	4	а	12	а

	5	а	13	б
	6	г	14	г
	7	б	15	б
	8	а		

Критерии оценки решения тестовых заданий

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	86-100% правильных ответов
Хорошо		76-85%
Удовлетворительно	Не зачтено	51-75%
Неудовлетворительно		Менее 50%

Задачи

Задача № 1

Задание:

Используя данные таблиц 1,2, рассчитать единый уровень существенности и уровень существенности наиболее значимых статей баланса.

Базовые показатели для расчета и критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым определить произвольно, но с описанием и обоснованием выбора.

Расчет оформить в виде рабочей документации аудитора.

Исходные данные: Таблица 1

Данные из формы 1 «Бухгалтерский баланс» бухгалтерской отчетности

Статьи актива	Сумма, тыс. руб.	Статьи пассива	
		Уставный капитал	10000
Основные средства	28655	Добавочный капитал	23807
Незавершенное строительство	2073	Нераспределенная прибыль прошлых лет	32630
Материалы	4373	Нераспределенная прибыль текущего года	20305
Покупатели и заказчики	145016	Поставщики и подрядчики	58736
Прочие дебиторы	6862	Задолженность:	
Краткосрочные финансовые вложения	3500	По оплате труда	4843
Расчетные счета	5079	Перед внебюджетными фондами	2567
		Перед бюджетом	21735
		Авансы полученные	17115
		Резервы предстоящих расходов	3386
		Прочие краткосрочные обязательства	434
Валюта баланса	195558	Валюта баланса	195558

Таблица 2

Данные из формы 2 «Отчет финансовых результатов» бухгалтерской отчетности

Показатель	Сумма, тыс.руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	211564
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	188995
Коммерческие расходы	387
Управленческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	22182
Проценты к получению	
Проценты к уплате	
Доходы от участия в других организациях	
Прочие операционные доходы	11857
Прочие операционные расходы	4597
Прибыль (убыток) от деятельности	29442
Внереализационные доходы	643
Внереализационные расходы	644
Прибыль (убыток) отчетного года	29441
Налог на прибыль и иные обязательные платежи	9136
Прибыль от обычной деятельности	20305

Ответ на задачу 1.**Определение значения уровня существенности ошибки для аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности****Система базовых показателей и порядок определения уровня существенности**

№ п/п	Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс.руб.	Уровень существенности показателя, %	Значение, применяемое для определения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1	Прибыль от обычной деят.	20305	5	1015
2	Выручка (нетто) от продажи стр.	211564	2	4231
3	Валюта баланса	195558	2	3911
4	Собственный капитал	86742	10	8674
5	Себестоимость проданных товаров	349228	2	3787

Среднее арифметическое значение:

$$\frac{1015 + 4231 + 3911 + 3787 + 8674}{5} = 4323 \text{ (тыс. руб.)}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(4323-1015):4323*100\%=76\%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(8674-4323):4323*100\%=100\%$$

Новое среднее арифметическое составит:

$$\frac{4231 + 3911 + 3787}{3} = 3976 \text{ (тыс. руб.)}$$

Полученное значение округляем до 4000 тыс. руб., (в пределах 20%):

$$(4000-4323):4323*100\%\approx 7\%$$

Единый уровень существенности для проверки составляет 4000 тыс. руб.

Задача №2

Условие:

- 1.** Отражено безвозмездное получение объекта основных средств (оборудование, требующее монтажа) по акту приема - передачи в январе по рыночной стоимости на сумму 600 000 р.
2. Принят к бухгалтерскому учету объект основных средств на основании инвентарной карточки в январе.
3. Начислена заработная плата рабочим за монтаж объекта в феврале в сумме 80 000 р.
4. Начислены страховые взносы в размере (по ставке 30%) в сумме 24 000 р.
5. Начислена амортизация в феврале в размере (норма 10%).
6. На сумму начисленной амортизации списывается на доходы рыночная стоимость в феврале.
7. Согласно установленным правилам учетной политики: амортизация в целях бухгалтерского учета и налогообложения учитывается линейным способом с одинаковым сроком полезного использования.

Требуется:

1. По данным бухгалтерского учета выявить допущенные нарушения и оформить рабочим документом аудитора.
2. Сделать заключение аудитора и заключение о возможных финансовых санкциях за нарушение налогового законодательства по выявленным нарушениям.

Решение:

Источники информации для проверки:

источники информации, указанные в таблице № 1 и другие первичные учетные документы; журналы - ордера №№ 13, 10, 10/1; Главная книга; формы годовой отчетности №№ 1, 2, 5; налоговые декларации по налогу на прибыль, на имущество.

Характер и направления для аудиторских процедур:

аудит правильности оценки первоначальной стоимости ОС;

аудит правильности начисления амортизации ОС;

аудит правильности отражения хозяйственных операций на счетах

аудит правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и налогу на имущество;

Процедуры получения аудиторских доказательств по существу:

инспектирование;

аналитические процедуры;

встречная проверка.

Аудитор должен составить рабочий документ по следующей форме.

№	По данным предприятия	По данным аудиторской	Источники информации для
---	-----------------------	-----------------------	--------------------------

				проверки			проверки
	Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма	
1	08	98/2	508 474	07	98	508474	Договор (письмо) о безвозмездном получении объекта ОС Акт (накладная) приемки – передачи ОС (Ф ОС-1)(январь)
2	-	-	-	08	07	508474	Оборудование сдано в монтаж (январь)
3	19/1	98/2	91 526	19	98	91526	Учен НДС
4	01	08	508 474	01	08	612474	Инвентарная карточка ОС - (Ф ОС-6)
5	01	70	80 000	08	70	80 000	Расчетно - платежная ведомость Ф Т-49 (в феврале)
6	01	69	24 000	08	69	24 000	Расчет Страховых взносов (в феврале)
7	20	02	4 237	20	02	5104	Ведомость начисления амортизации, вед. № 12 (в феврале)
8	98/2	91	4 237	98	91	5104	Ведомость № 15 (в феврале)
9	68/ндс	19-1	91 526	68	19	91526	Отражено в декларации по НДС к вычету (в феврале)

Задача №3

Фирма «Вектор», находящаяся на упрощенной системе налогообложения, заключила договор на поставку материалов с фирмой «Стройматериалы», по условиям которого в случае приобретения за месяц материалов на сумму, превышающую 500000 руб., покупателю предоставляется скидка 7% от всей суммы покупки. Данная сумма в целях упрощения документооборота оформляется как премия покупателю, а не как скидка с цены. Ввиду того, что отгрузка осуществлялась несколькими партиями в течение месяца и общая сумма поставки составила 600 000 руб., у фирмы «Вектор» возникло право на скидку в размере 42000 руб. ($7\% \cdot 600\,000$), которую фирма «Стройматериалы» оформила в виде премии покупателю и учла при последней оплате за материалы фирмой «Вектор». В накладных на отгрузку материалов была указана стоимость в соответствии с договором. Бухгалтер фирмы «Вектор», зная о праве на скидку в цене, оприходовал материалы с учетом скидки. Результатом стало несоответствие данных внешних первичных документов поставщика и документов, сформированных в программе.

РДА «Нормативная и арифметическая проверка правильности формирования стоимости материалов»

№	Хозяйственная операция	В бухгалтерском учете организации			По мнению аудитора			Отклонение, руб.
		Сумма, руб.	Д	К	Сумма, руб.	Д	К	
1	Оприходованы материалы	558000	10.1	60.1	600000	10.1	60.1	42000
2	Начислена премия за объем покупки материалов				42000	76	91.1	42000
3	Зачтена премия в счет задолженности за материалы	—			42000	60.1	76	42000
4	Оплата задолженности поставщику материалов	558000	60.1	51	558000	60.1	51	—

Вследствие допущенной ошибки занижен финансовый результат организации, искажена стоимость закупленных материалов.

Задача №4

На складе фирмы «Лютик» числился остаток материала Л — 200 м по цене 45 руб. за метр. Данные остатки лежали на складе полгода в связи с прекращением деятельности, для которой они были куплены. В январе организация начинает производство нового продукта, для которого можно использовать остатки материала Л, кроме этого была закуплена новая партия материала А — 1000 м по цене 80 руб. за метр. С началом отчетного периода по решению директора были внесены изменения в учетную политику организации в части оценки выбывающих материалов. Ранее применялся метод списания по средней стоимости, с начала года по всем группам материалов стал применяться метод ФИФО. Бухгалтер по учету материалов в конце года был в отпуске и забыл внести изменения в учетную политику используемой бухгалтерской программы. В январе в производство было отпущено 900 м материала А. При проверке аудитором было обнаружено несоответствие примененного метода определения стоимости списанных в производство материалов положениям учетной политики. Результат выявленной аудитором ошибки приведен в табл. 2

РДА «Нормативная и арифметическая проверка правильности оценки материалов при выбытии»

Хозяйственная операция	В бухгалтерском учете организации			По мнению аудитора			Отклонение, руб.
	Сумма, руб.	Д	К	Сумма, руб.	Д	К	
Списан в производство материал А 900 м	66750	20	10.1	65000	20	10.1	1750

В результате ошибки завышена стоимость списанных в затраты материалов на 1750 руб. и занижена на ту же сумму стоимость остатка материала А на счете 10. Следствием выявленной ошибки будет завышение себестоимости выпущенной продукции и искажение показателей отчетности.

Задача №5

Ателье, находящееся на упрощенной системе налогообложения, закупает у поставщика оборудование для основной деятельности: швейные машинки 3 шт. по цене 80 000 руб. и гладильный пресс по цене 30 000 руб. Доставка осуществлялась сторонней организацией, которая представила акт об оказании услуг по перевозке на сумму 8000 руб. Согласно учетной политике средства труда стоимостью до 40 000 руб. за единицу отражаются в составе материалов. По этой причине гладильный пресс был оприходован на счет 10.9, а швейные машинки — на счет 08.04. При обработке акта сторонней организации, осуществляющей доставку, бухгалтер включил стоимость доставки только в первоначальную стоимость швейных машинок. Результатом стало неверное формирование первоначальной стоимости основных средств и гладильного пресса, учтенного в составе материалов.

Результат оформления выявленной аудитором ошибки в табл. 3.

Таблица 3

РДА «Нормативная проверка правильности отражения движения материалов на бухгалтерских счетах, в регистрах учета и в отчетности»

№ п/п	Хозяйственная операция	В бухгалтерском учете организации			По мнению аудитора			отклонение
		Сумма, руб.	Д	К	Сумма, руб.	Д	К	
1	Оприходованы швейные машинки	240 000	08.4	60.1	240 000	08.4	60.1	

2	Оприходован гладильный пресс в составе материалов	30000	10.9	60.1	30000	10.9	60.1	
3	Учтены расходы по доставке	8000	08.4	60.1	7111,11, 888,89	08.4, 10.9	60.1, 60.1	
4	Введены в эксплуатацию швейные машинки	248000	01.3	08.1	247 111,11	01.3	08.1	
5	Гладильный пресс передан в эксплуатацию	30000	20	10.9	30888.89	20	10.9	

По мнению аудитора, расходы по доставке должны быть распределены между всеми видами приобретенного имущества пропорционально его стоимости. В первоначальную стоимость швейных машинок будет включено 7111, 11 руб. $(240\ 000 / 270\ 000 \cdot 8000)$, а в стоимость гладильного пресса — 888,89 руб. $(30000/270000 \times 8000)$. Результатом неверного отражения на счетах бухгалтерского учета стало завышение стоимости швейных машинок и занижение стоимости гладильного пресса. Следствием выявленной ошибки будут занижение себестоимости выпущенной продукции и неверная сумма амортизации по швейным машинкам.

Критерии оценки решения задач

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	задача решена верно, в соответствии с нормами действующего законодательства
Хорошо	задача решена в соответствии с нормами действующего законодательства, допущена незначительная ошибка в расчетах или в обосновании решения
Удовлетворительно	при решении задачи учтены не все нормы действующего законодательства, что привело к ошибочному решению
Неудовлетворительно	решение задачи не основано на нормах действующего законодательства, использованы устаревшие нормы законодательства, используются нормы законодательства, не соответствующие поставленной задаче

Вопросы для подготовки к экзамену:

1. Аналитические процедуры в аудите. Виды и особенности применения.
2. Аттестация аудиторов в России.
3. Аудит готовой продукции и ее реализации
4. Аудит кассовых операций
5. Аудит материально – производственных запасов.
6. Аудит операций по расчетному счету.
7. Аудит основных средств.
8. Аудит отчетности экономического субъекта.
9. Аудит расчетов по налогам и сборам.
10. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
11. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
12. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
13. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
14. Аудит собственного капитала.
15. Аудит учета выпуска и движения готовой продукции.
16. Аудит учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

17. Аудит учредительных документов экономического субъекта.
18. Аудит финансовых результатов деятельности организации.
19. Аудиторская выборка.
20. Аудиторская проверка расчетного и других счетов в банке.
21. Аудиторская тайна.
22. Аудиторские доказательства.
23. Аудиторский риск, его составные элементы и порядок их оценки.
24. Виды аудита. Задачи и направления аудиторских проверок.
25. Виды и содержание аудиторских заключений.
26. Виды сопутствующих аудиту услуг.
27. Виды угроз нарушения основных принципов этики.
28. Действия аудитора при выявлении ошибок и недобросовестности.
29. Договор на проведение аудита
30. Документирование аудита.
31. Контроль качества аудита и методы его обеспечения.
32. Международные стандарты аудиторской деятельности.
33. Независимость аудиторов.
34. Организация внутреннего аудита.
35. Основные этапы проведения аудиторской проверки.
36. Понятие аудита. Правовые нормы аудита.
37. Права и обязанности, ответственность аудиторов и аудиторских организаций.
38. Правовые основы аудиторской деятельности в России.
39. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
40. Содержание и принципы планирования аудиторской проверки.
41. Структура кодекса и основные принципы профессиональной этики аудиторов.
42. Существенность в аудиторской деятельности.
43. Цели и задачи аудита основных средств и нематериальных активов.
44. Цели и задачи аудита расчетов по оплате труда
45. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.

Критерии определения оценок на экзамене

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	ответ, обнаруживающий всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, предусмотренного программой, усвоение основной литературы и знакомство с дополнительной литературой; правильное выполнение практического задания.
Хорошо	ответ правильный, показывающий достаточно полное и систематическое знание учебного материала, предусмотренного программой, усвоение основной литературы; допускаются незначительные ошибки в ответе и при выполнении практического задания.
Удовлетворительно	неполный ответ, демонстрирующий поверхностное знание основного учебного материала, которое может быть восполнено в процессе дальнейшей учёбы и предстоящей работы по профессии, недостаточное знакомство с основной литературой, рекомендованной программой; неполное выполнение практического задания.
Неудовлетворительно	ответ, в котором допущены грубые ошибки, незнание основного учебного материала и основной литературы, рекомендованной программой; практическое задание выполнено с грубыми

Тематика курсовых работ

1. Аудит как элемент экономической безопасности
2. Аудит учредительных документов для обеспечения экономической безопасности.
3. Аудит системы управления для обеспечения экономической безопасности.
4. Аудит организации бухгалтерского учета для обеспечения экономической безопасности.
5. Аудит учета операций с денежными средствами организации
6. Аудиторская проверка экономической безопасности кредитных операций.
7. Аудиторская проверка операций с основными средствами организации.
8. Аудиторская проверка экономической безопасности операций с нематериальными активами.
9. Аудит операций с товарно-материальными ценностями организации.
10. Аудит расчетов по оплате труда бюджетной организации.
11. Аудит учета издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ и услуг) предприятия
12. Аудиторская проверка экономической безопасности реализации продукции, работ и услуг.
13. Аудит финансовых результатов для обеспечения экономической безопасности.
14. Аудит использования прибыли для обеспечения экономической безопасности.
15. Аудит и подтверждение бухгалтерской отчетности организации
16. Аудиторская проверка экономической безопасности расчетов с поставщиками и покупателями
17. Аудит расчетов с органами социального страхования и обеспечения.
18. Аудит расчетов с бюджетом для обеспечения экономической безопасности.
19. Международные стандарты аудита, их роль в совершенствовании аудиторской деятельности.
20. Роль и порядок разработки внутрифирменных стандартов аудита.
21. Сравнительный анализ международных и российских стандартов аудита.
22. Аудит учетной политики предприятия для обеспечения экономической безопасности.
23. Аудиторское заключение, его виды и составление в организации.
24. Специальные виды аудита для обеспечения экономической безопасности.
25. Контроль качества аудиторской проверки организации.
26. Организация аудиторского контроля расчетов с персоналом по оплате труда.
27. Организация аудиторской деятельности: проблемы теории и практики.
28. Организация и функционирование службы внутреннего аудита
29. Аудит эффективности бюджетных расходов учреждения
30. Оценка рисков налоговых органов
31. Оценка рисков бюджетных предприятий
32. Государственный аудит в обеспечении экономической безопасности регионов
33. Аудит как инструмент обеспечения экономической безопасности промышленного предприятия
34. Обязательный аудит как инструмент обеспечения экономической безопасности государства
35. Экономическая безопасность и риски при использовании компьютерных технологий в сфере аудита
36. Финансовый аудит в сфере экономической безопасности предприятия
37. Внутренний аудит как эффективный инструмент системы обеспечения экономической безопасности

38. Особенности аудита в банковской сфере
39. Совершенствование налогового аудита как фактор повышения экономической безопасности страны.
40. Аудит как инструмент обеспечения экономической безопасности кредитных организаций.
41. Совершенствование внутреннего контроля в органах Федерального казначейства.
42. Ревизия и финансовый контроль организаций социальной сферы

Критерии определения оценок за курсовую работу

Оценка	Характеристики работы
Отлично	Объект и предмет исследования соответствует поставленной теме, структура работы позволяет решить поставленные задачи, высокий уровень работы с источниками и литературой и уровень анализа объекта исследования, аргументированы предложения и рекомендации, оформление соответствует требованиям
Хорошо	Объект и предмет исследования соответствует теме, структура работы позволяет решить поставленные задачи, средний уровень работы с источниками и литературой и уровень анализа объекта исследования, не все аргументированы предложения и рекомендации, незначительные погрешности оформления
Удовлетворительно	Объект и предмет исследования в основном соответствует теме, уровень работы с источниками и литературой и уровень анализа объекта исследования соответствуют минимальным требованиям, не достаточно аргументированы предложения и рекомендации, имеются погрешности оформления
Неудовлетворительно	Объект и предмет исследования не соответствует поставленной теме, структура работы не позволяет решить поставленные задачи, низкий уровень работы с источниками и литературой и уровень анализа объекта исследования, не аргументированы предложения и рекомендации, оформление не соответствует требованиям

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Список основной литературы

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490244>.
2. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491513>.
3. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 425 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15214-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487940>.
4. Штефан, М. А. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 294 с. — (Высшее образование).

образование). — ISBN 978-5-534-13601-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496606>.

Список дополнительной литературы

1. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 318 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-9916-3731-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507852>.
2. Кадровая политика и кадровый аудит организации : учебник для вузов / Л. В. Фотина [и др.] ; под общей редакцией Л. В. Фотиной. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 478 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14732-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496698>.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. <http://www.eeg.ru> – Экономическая экспертная группа (аналитические материалы и научные публикации по экономике в свободном доступе);
2. <http://www.nalog.ru> – Официальный сайт ФНС России.
3. <http://sroapr.ru>/Аудиторская палата России
4. <http://www.e-ipar.ru>/Институт Профессиональных Аудиторов
5. <http://www.m-auditchamber.ru>/Московская аудиторская палата
6. <http://www.rkanp.ru>/Российская Коллегия аудиторов
7. <http://www.auditor-sro.org>/Аудиторская Ассоциация Содружество
8. <http://www.audit-it.ru/> сайт актуальной информации для бухгалтеров и аудиторов

8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Мультимедийные презентации PowerPoint для проведения лекций.
 2. Задания в электронном виде по темам дисциплины.
- Электронные материалы размещены на образовательном сервере СмолГУ <http://moodle.smolgu.ru>.

9. Перечень информационных технологий

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный АО «Лаборатория Касперского».
Microsoft Open License в составе:
– Microsoft Windows Professional XP, 7, 8, Server Russian;
– Microsoft Office 2003-2016 Russian.

10. Материально-техническое обеспечение

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная следующим оборудованием (ауд. 507 – компьютерный класс): компьютерный студенческий стол – 15 шт., компьютерный стол для преподавателя – 1 шт., монитор Acer – 16 шт., системный блок Kraftway – 16 шт., принтер Canon – 1 шт., проектор InFokus – 1 шт., интерактивная доска сенсорная SMART Board – 1 шт., стандартная учебная мебель (40 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт., кафедра для лектора – 1 шт., доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Помещение для самостоятельной работы – ауд. 507 уч. корп. 3, оснащенная следующим оборудованием: компьютерный студенческий стол – 15 шт., компьютерный стол

для преподавателя – 1 шт., монитор Acer – 16 шт., системный блок Kraftway – 16 шт., принтер Canon – 1 шт., проектор InFokus – 1 шт., интерактивная доска сенсорная SMART Board – 1 шт., стандартная учебная мебель (40 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт., кафедра для лектора – 1 шт., доска настенная трехэлементная – 1 шт.