

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**«Пермский национальный исследовательский политехнический
университет»**



**Лысьвенский филиал
Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин**

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ
«АУДИТ»**

основной образовательной программы подготовки бакалавров
по направлению 38.03.01 Экономика
для всех профилей и форм обучения

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по организации, выполнению и контролю
самостоятельной работы студентов**

Лысьва 2016 г.

Разработчик/составитель к-т экон.наук, доцент Чурсина Ю.А.

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании кафедры гуманитарных и социально-экономических дисциплин 05.10.2016 г, протокол № 5

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	5
Основы аудиторской деятельности:	5
1. Программа курса	8
Рекомендации по выполнению самостоятельной работы по темам	9
Тема 1. Понятие аудита и его содержание.....	9
Самостоятельно изучить теоретический материал:	9
Темы для написания эссе:	9
Подготовка к семинарам по теме:	9
Тема 2. Организация и регулирование аудиторской деятельности в России	9
Самостоятельно изучить теоретический материал:	9
Темы для написания эссе:	10
Подготовка к семинару по теме:.....	10
Подготовка к практическому занятию по теме:.....	10
Тема 3. Стандарты аудита и профессиональная этика аудитора	10
Самостоятельно изучить теоретический материал:	10
Темы для написания эссе:	10
Подготовка к семинарам по теме:	11
Подготовка к практическим занятиям по теме:	11
Тема 4. Техника аудита.....	11
Самостоятельно изучить теоретический материал:	11
Темы для написания эссе:	11
Подготовка к практическим занятиям по теме:	12
Тема 5. Планирование аудита.	12
Самостоятельно изучить теоретический материал:	12
Темы для написания эссе:	12
Подготовка к практическим занятиям по теме:	12
Тема 6. Проведение аудита.....	12
Самостоятельно изучить теоретический материал:	12
Темы для написания эссе:	13
Подготовка к практическим занятиям по теме:	13
Тема 7. Завершение аудита.....	14
Самостоятельно изучить теоретический материал:	14
Темы для написания эссе:	14
Подготовка к практическим занятиям по теме:	14
Задание для выполнения контрольной работы студентами заочного обучения.	15

1. Теоретический вопрос.	15
2. Ситуационные задачи по вариантам.	18
3. Расчетная задача по определению уровня существенности.	23
4. Расчетная задача на проверку правильности начисления больничного листа.....	25
Формы контроля	27
Контрольная работа для студентов заочной формы обучения.....	32
Контрольно-измерительные материалы	33
Список литературы.....	37
Интернет-ресурсы	37

Введение

Цели изучения и освоения дисциплины :

- формирование системы теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации аудита в организациях различных форм собственности;
- использование результатов анализа отчетности в процессе обоснования стратегии развития организации, составления бизнес-планов и управлении производством;
- овладение бухгалтерским учетом и аудитом как единой профессией.

Задачи дисциплины:

- приобретение системы знаний об аудите как одной из функций предпринимательской деятельности, направленной на получение результатов финансово-хозяйственной деятельности;
- изучение законодательных и нормативных документов по регулированию бухгалтерского учета, финансовой отчетности, методики и порядка ведения бухгалтерского учета активов, капитала, резервов и обязательств;
- формирование умений в применении действующих положений, связанных с регистрацией, оценкой и учетом осязаемых и неосязаемых активов, долгосрочных и краткосрочных обязательств, различных компонентов капитала, доходов и расходов организаций, определением финансовых результатов их деятельности; составлять финансовую отчетность;
- формирование навыков по учёту внеоборотных активов, оборотных активов, в подготовке и представлении финансовой информации, удовлетворяющей требованиям внутренних и внешних пользователей.

Предметом освоения дисциплины являются следующие объекты:

Основы аудиторской деятельности:

- аудит и аудиторская деятельность;
- цели и задачи аудита;
- критерии обязательного аудита;
- саморегулирование аудиторской деятельности;
- субъекты аудиторской деятельности;

- профессиональная аттестация аудиторов;
- права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц;
- стандарты аудита и профессиональная этика;
- формы аудиторского заключения;
- контроль качества аудита.

Основы техники аудита:

- понятие существенности и аудиторского риска;
- авторские доказательства, аналитические процедуры;
- аудиторская выборка;
- циклический подход к проведению аудита.

После изучения дисциплины обучающийся должен освоить части указанных компетенций и продемонстрировать следующие результаты:

Знать:

- систему нормативного регулирования аудиторской деятельности;
- методiku и методологию организацию аудиторской деятельности;
- методики составления программ, планирования и проведения аудиторских процедур;
- права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита;
- систему показателей, характеризующих деятельность предприятия и ее результаты, состав финансовой отчетности и порядок формирования ее показателей;
- основы бухгалтерского учета для организации финансового и управленческого учета на предприятии; различия между бухгалтерским и налоговым учетом;
- факторы, влияющие на налоговую нагрузку организации и отдельных направлений бизнеса;
- методы и методики оценки финансового состояния, результатов деятельности, эффективности использования ресурсов;

- методологию диагностики потенциала предприятия (кадрового, технического, производственного и финансового) и выявления внутрифирменных резервов.

Уметь:

- организовать, планировать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учёта и отчётности;
- оставлять комплексные программы аудиторских проверок и разрабатывать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки;
- обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, осуществлять проверку состояния внутреннего контроля на предприятии;
- понимать, применять и критически оценивать действующие положения связанные с регистрацией, оценкой и учетом осязаемых и неосязаемых активов, долгосрочных и краткосрочных обязательств, различных компонентов капитала, доходов и расходов организаций, определением финансовых результатов их деятельности; составлять финансовую отчетность;
- использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учёта и управления предпринимательской деятельностью.

Владеть:

- нормами права, регулирующими систему бухгалтерского учёта и аудиторской деятельности в России;
- принципами организации документооборота на предприятии;
- принципами взаимосвязи внутренней отчетности с бухгалтерской финансовой отчетностью, навыками принятия управленческих решений на основе полученных аналитических данных;
- практическими навыками ведения в организациях учета внеоборотных активов, производственных запасов, затрат на производство, готовой

продукции и товаров, денежных средств, расчетов, капитала, финансовых результатов;

- навыками проведения цикла производства, цикла приобретения, цикла продаж и формирования финансового результата, цикла оплаты.

1. Программа курса

Модуль 1.

Раздел 1. Основы аудиторской деятельности

Тема 1. Понятие аудита и его содержание

Тема 2. Организация и регулирование аудиторской деятельности в России

Тема 3. Стандарты аудита и профессиональная этика аудитора

Модуль 2.

Раздел 2. Основы техники аудита

Тема 4. Техника аудита

Тема 5. Планирование аудита

Тема 6. Проведение аудита

Тема 7. Завершение аудита.

Рекомендации по выполнению самостоятельной работы по темам

Тема 1. Понятие аудита и его содержание

Самостоятельно изучить теоретический материал:

- Развитие аудита. Мировая практика.
- Аудит и аудиторская деятельность в России.

Темы для написания эссе:

- Место аудита в системе финансового контроля.
- Аудит и аудиторская деятельность: понятие, определение и содержание.
- Пользователи информации финансовой отчетности.
- Виды аудита.
- Критерии обязательного аудита.
- Аудит и аудиторская деятельность в России.
- Состояние рынка аудиторских услуг в России.
- Актуальные проблемы аудиторского рынка в России.
- Анализ результатов рейтинга аудиторско-консалтинговых компаний России по итогам прошедшего года.

Подготовка к семинарам по теме:

- Применение критериев обязательного аудита.
- Особенности развития аудита в Великобритании, США, Франции.

Тема 2. Организация и регулирование аудиторской деятельности в России

Самостоятельно изучить теоретический материал:

- Система профессиональной аттестации аудиторов: профессиональная подготовка аудиторов в России.

Темы для написания эссе:

- Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в России.
- Саморегулирование аудиторской деятельности в России.
- Саморегулируемые аудиторские организации: роль и функции.
- Система профессиональной аттестации аудиторов.
- Права и обязанности аудиторов.
- Права и обязанности аудируемых лиц.

Подготовка к семинару по теме:

- Применение системы нормативного регулирования бухгалтерского учёта и аудиторской деятельности в России.

Подготовка к практическому занятию по теме:

- Разбор примеров практической реализации прав и обязанностей аудиторов и аудируемых лиц. Решение задач.

Тема 3. Стандарты аудита и профессиональная этика аудитора

Самостоятельно изучить теоретический материал:

- Международные стандарты аудита.

Темы для написания эссе:

- Анализ реестров СРО аудиторов, аудиторских организаций и аудиторов на текущую дату.
- Особенности деятельности индивидуальных аудиторов.
- Виды гражданско-правовой ответственности аудиторов.
- Страхование. Компенсационные фонды.
- Стандарты аудита в Российской Федерации.
- Международные стандарты аудита.

- Профессиональная этика аудитора.
- Понятие общей и профессиональной этики.
- Контроль качества аудита: внешний и внутренний, ответственность аудиторов.
- Рассмотрение процедуры внешнего контроля качества работы аудиторов, оформления результатов контроля и последующих действий.
- Порядок проведения аудиторской проверки.

Подготовка к семинарам по теме:

- Сравнительная характеристика российских и международных стандартов аудиторской деятельности.
- Профессиональный кодекс этики и поведения.

Подготовка к практическим занятиям по теме:

- Разбор примеров практического применения принципов профессиональной этики аудиторов. (решение ситуаций)
- Контрольная работа по темам 1-3 дисциплины.

Тема 4. Техника аудита

Самостоятельно изучить теоретический материал:

- Распределение полномочий при выполнении аудита.

Темы для написания эссе:

- Существенность в аудите. Уровень существенности. Методики расчета.
- Расчеты уровня существенности для разных видов деятельности.
- Аудиторские риски.
- Получение аудиторских доказательств.
- Документирование аудита.
- Аналитические процедуры.
- Распределение полномочий между членами группы специалистов в ходе

выполнения аудиторского задания.

Подготовка к практическим занятиям по теме:

- Порядок построения аудиторской выборки. Определение ошибки и риска аудиторской выборки. (Решение задач)
- Определение уровня существенности. (Решение задач)

Тема 5. Планирование аудита.

Самостоятельно изучить теоретический материал:

- Социо-психологические подходы к ведению переговорного процесса.

Темы для написания эссе:

- Предварительное знакомство аудитора с клиентом.
- Переговорный процесс.
- Понимание деятельности аудируемого лица.
- Письмо - обязательство и договор на проведение аудита.
- Изучение и оценка системы бухгалтерского учета клиента.
- Изучение и оценка системы внутреннего контроля клиента.

Подготовка к практическим занятиям по теме:

- Составление письма-обязательства аудитора. Разработка договора на оказание аудиторских услуг. Экспресс-диагностика при заключении договора
- Разработка общего плана и программы аудита.

Тема 6. Проведение аудита

Самостоятельно изучить теоретический материал:

- Аудит системных вопросов.

Темы для написания эссе:

- Цели аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта и способы их достижения.
- Требования Министерства финансов РФ к формам бухгалтерской отчетности организаций.
- Циклический подход к проведению аудита.
- Требования нормативных актов по бухгалтерскому учету к содержанию пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности.
- Понятие, порядок расчета, требования к представлению и раскрытию информации о чистых активах организации.
- Понятие и основные задачи учетной политики организаций.
- Формирование и раскрытие учетной политики.
- Аудит цикла приобретения.
- Аудит цикла производства.
- Аудит цикла продаж и формирования финансового результата.
- Аудит цикла оплаты.

Подготовка к практическим занятиям по теме:

- Проведение аудита учётной политики организации.
- Проведение аудита цикла приобретения. Классификация и признание активов в качестве: основных средств, материально-производственных запасов.
- Проведение аудита цикла производства. Аудит использования материально-производственных запасов.
- Аудит начисления амортизации основных фондов и внеоборотных активов. Аудит формирования себестоимости продукции, расходов в бухгалтерском учёте и для целей налогообложения.
- Проведение аудита цикла продаж и формирования финансового результата. Проведение аудита цикла оплаты.

Тема 7. Завершение аудита

Самостоятельно изучить теоретический материал:

- Формы аудиторского заключения.

Темы для написания эссе:

- Работа аудитора на завершающем этапе аудита.
- Общие требования к составлению аудиторского заключения.
- Общие требования к составлению и оформлению текстовых документов.
- Содержание и структура аудиторского заключения.
- Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам аудита.
- Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

Подготовка к практическим занятиям по теме:

- Разбор примеров различных форм аудиторского заключения.
- Составление аудиторского заключения.

Задание для выполнения контрольной работы студентами заочного обучения.

Задание для контрольной работы содержит:

1. Теоретический вопрос (Эссе)
2. Решение одной ситуационной задачи
3. Решение расчетной задачи по определению уровня существенности.
4. Решение расчетной задачи на проверку правильности начисления больничного листа

1. Теоретический вопрос.

Написание Эссе (выбор темы произвольный). При написании Эссе использовать материалы не менее 2-х статей по выбранной тематике, изданных в профессиональной прессе. Привести законодательство, регламентирующее работу аудитора по изучаемому вопросу. Сделать выводы.

Темы для написания Эссе:

1. Место аудита в системе финансового контроля.
2. Аудит и аудиторская деятельность: понятие, определение и содержание.
3. Пользователи информации финансовой отчетности.
4. Виды аудита.
5. Критерии обязательного аудита.
6. Аудит и аудиторская деятельность в России.
7. Состояние рынка аудиторских услуг в России.
8. Актуальные проблемы аудиторского рынка в России.
9. Анализ результатов рейтинга аудиторско-консалтинговых компаний России по итогам прошедшего года.
10. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в России.
11. Саморегулирование аудиторской деятельности в России.
12. Саморегулируемые аудиторские организации: роль и функции.
13. Система профессиональной аттестации аудиторов.
14. Права и обязанности аудиторов.

- 15.Права и обязанности аудируемых лиц.
- 16.Анализ реестров СРО аудиторов, аудиторских организаций и аудиторов на текущую дату.
- 17.Особенности деятельности индивидуальных аудиторов.
- 18.Виды гражданско-правовой ответственности аудиторов.
- 19.Страхование. Компенсационные фонды.
- 20.Стандарты аудита в Российской Федерации.
- 21.Международные стандарты аудита.
- 22.Профессиональная этика аудитора.
- 23.Понятие общей и профессиональной этики.
- 24.Контроль качества аудита: внешний и внутренний, ответственность аудиторов.
- 25.Рассмотрение процедуры внешнего контроля качества работы аудиторов, оформления результатов контроля и последующих действий.
- 26.Порядок проведения аудиторской проверки.
- 27.Существенность в аудите. Уровень существенности. Методики расчета.
- 28.Расчеты уровня существенности для разных видов деятельности.
- 29.Аудиторские риски.
- 30.Получение аудиторских доказательств.
- 31.Документирование аудита.
- 32.Аналитические процедуры.
- 33.Распределение полномочий между членами группы специалистов в ходе выполнения аудиторского задания.
- 34.Предварительное знакомство аудитора с клиентом.
- 35.Переговорный процесс.
- 36.Социо-психологические подходы к ведению переговорного процесса.
- 37.Понимание деятельности аудируемого лица.
- 38.Письмо - обязательство и договор на проведение аудита.
- 39.Изучение и оценка системы бухгалтерского учета клиента.
- 40.Изучение и оценка системы внутреннего контроля клиента.

41. Цели аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта и способы их достижения.
42. Требования Министерства финансов РФ к формам бухгалтерской отчетности организаций.
43. Аудит системных вопросов.
44. Циклический подход к проведению аудита.
45. Требования нормативных актов по бухгалтерскому учету к содержанию пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности.
46. Понятие, порядок расчета, требования к представлению и раскрытию информации о чистых активах организации.
47. Понятие и основные задачи учетной политики организаций.
48. Формирование и раскрытие учетной политики.
49. Аудит цикла приобретения.
50. Аудит цикла производства.
51. Аудит цикла продаж и формирования финансового результата.
52. Аудит цикла оплаты.
53. Работа аудитора на завершающем этапе аудита.
54. Общие требования к составлению аудиторского заключения.
55. Общие требования к составлению и оформлению текстовых документов.
56. Содержание и структура аудиторского заключения.
57. Формы аудиторского заключения.
58. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам аудита.
59. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

2. Ситуационные задачи по вариантам.

Номер ситуации выбирается студентом по номеру в списке группы

Ситуация 1

Исходные данные. В 200.. г. организация «К» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 58161 тыс. руб. Сумма активов баланса на I января 200.. г. была равна 21 1 15 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за декабрь 200..г. — 600 руб.

Требуется установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность организации «К» за 200.. г.

Ситуация 2

Исходные данные. Организация «К» обратилась в банк с просьбой в январе 200.. г. предоставить ей кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 200.. г. и аудиторской заключение о ее достоверности. Однако бухгалтерская отчетность организации «К» по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке. В ноябре 200.. г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности организация «К» предлагает использовать акт документальной проверки налоговой инспекции.

Требуется определить примет ли данное предложение банк для предоставления организации «К» коммерческого кредита на цели развития производства.

Ситуация 3

Исходные данные. Предприниматель Г. путешествует совместно с аудитором по дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он соединяет полезное с принятым: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Требуется определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность.

Ситуация 4

Исходные данные. Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов.

Требуется определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Ситуация 5

Исходные данные. Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки пог аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение. Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

Требуется определить, что послужило причиной этой ситуации.

Ситуация 6

Исходные данные. Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором

Требуется определить, что вы будете делать в этом случае.

Ситуация 7

Исходные данные. В течение нескольких лет организация - клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, «своих» участков (основные средства, товары и т.д.)

Требуется определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

Ситуация 8

Исходные данные. Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

Требуется определить, как следует поступить аудитору.

Ситуация 9

Исходные данные. Аудиторская фирма проводит проверки организации-клиента на протяжении нескольких лет. Каждый год руководителем группы выступает один и тот же человек.

Требуется прокомментировать возможные проблемы.

Ситуация 10

Исходные данные. Аудит организации-клиента проводят два аудитора, один из которых является близким другом ее директора.

Требуется прокомментировать возможные проблемы.

Ситуация 11

Исходные данные. Один из учредителей фирмы «К» требует заключить договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности генерального директора. Объем платы за услуги учредитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

Требуется установить действия аудиторской фирмы.

Ситуация 12

Исходные данные. Организация-клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них несколько отделов. Все отделы должны быть детально проверены, по крайней мере, один раз в пять лет. Более тщательно следует проверять те отделы, где наиболее высок аудиторский риск. Известно, что в прошлом году в этих магазинах также был проведен аудит. В каждом из магазинов существует отдел внутреннего контроля.

Требуется определить, какие действия должен предпринять аудитор для оценки риска.

Ситуация 13

Исходные данные. 40% товарных запасов организации «К» приходится на скоропортящиеся продукты питания, требующие специальных условий хранения — особых температурных режимов, тщательного соблюдения сроков реализации.

Требуется:

1. Определить, какую информацию следует проанализировать на стадии планирования аудита.
2. На основе данной информации об организации «К» установить возможные критические области аудита.

Ситуация 14

Исходные данные. В текущем году ЗАО «К-Петербург» предоставлен головной датской компанией заем в размере 500 тыс. дол. США на пополнение оборотных средств.

Требуется:

1. Установить, осуществление каких процедур должно быть предусмотрено общим планом и включено в программу аудита.
2. Определить возможные критические области аудита.

Ситуация 15

Исходные данные. При проверки контроля качества проведения аудита была предоставлена папка рабочей документации аудита отчетности организации «А», включающая:

- копии устава и учредительных документов;
- аудиторское заключение;
- письменную информацию руководству организации «А» по результатам проведения аудита;
- запрос о представлении документов на проверку;
- тесты оценки состояния учета и внутреннего контроля.

Требуется оценить содержание папки рабочей документации аудита отчетности организации «А».

Ситуация 16

Исходные данные. Организация «К» работает на основе долгосрочных договоров. Руководство организации «К» приняло решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчетность, поскольку считает предоставленную информацию неважной.

Требуется определить, какой вид заключения должен составить аудитор.

Ситуация 17

Исходные данные. Условиями договора на проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности организации «К» предусмотрены подтверждение ее бухгалтерской отчетности и выдача аудиторского заключения. Устойчивое финансовое положение заказчика не вызывало сомнений. Однако в ходе проведения аудита выяснилось, что в результате финансового кризиса организация «К» понесла серьезные убытки. В результате, у аудиторской фирмы появились сомнения о том, что заказчик просуществует более 12 месяцев.

Требуется установить, подлежит ли выдаче аудиторское заключение, и если да, то в какой форме.

Ситуация 18

Исходные данные. Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита и подтверждение бухгалтерской отчетности со страховой компанией. При формировании аудиторской группы было обнаружено, что специалист, на участие в работе которого рассчитывало руководство аудиторской фирмы при заключении договора, принимает участие в бизнесе клиента.

Требуется определить действия аудиторской фирмы.

Ситуация 19

Исходные данные. В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности организации «К» был обнаружен ряд отклонений, превышающих предусмотренный договором уровень существенности. В аудиторском отчете были перечислены допущенные ошибки и представлены рекомендации по их исправлению. Руководство организации «К», получив отчет, предложило аудиторской фирме подписать акт выполненных работ, не дожидаясь внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Требуется определить сроки выдачи аудиторского заключения.

Ситуация 20

Исходные данные. Руководство организации «К», являющейся обществом открытого типа, заключило договор на проведение аудита с утвержденной акционерным собранием аудиторской фирмой. Однако в ходе проведения проверки представителями исполнительного органа организации

«К» стали предприниматься действия по ограничению доступа аудиторов к информации.

Требуется определить действия аудиторов в данной ситуации.

Ситуация 21

Исходные данные. Организацией отнесена на прочие расходы неистребованная задолженность заказчика в сумме 56 000 руб. штрафным санкциям, присужденная решением арбитражного суда за нарушение условий хозяйственного договора.

Аудитору представлены следующие документы:

- Исковое заявление и решение (приказ) арбитражного суда о взыскании с заказчика в пользу
- организации 80 000 руб.;
- Платежное поручение о зачислении на расчетный счет 24 000 руб.;
- Приказ руководителя о списании на прочие расходы неистребованной задолженности в сумме 56 000 руб. в связи с банкротством заказчика.

Требуется определить достаточность аудиторских доказательств для подтверждения правильности списания задолженности на внереализационные расходы.

3. Расчетная задача по определению уровня существенности.

В таблицах по вариантам приведены система базовых показателей и порядок определения уровня существенности.

Требуется рассчитать единый уровень существенности, используя данные таблицы

Студент выбирает № варианта по номеру в списке группы:

Вариант №1	Для номеров 1, 4, 7, 10, 13, 16, 19
Вариант №2	Для номеров 2, 5, 8, 11, 14, 17, 20
Вариант №3	Для номеров 3, 6, 9, 12, 15, 18, 21

Вариант 1

№ 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	
2	Выручка (нетто) от продажи	211564	2	
3	Валюта баланса	195558	2	
4	Собственный капитал	86742	10	
5	Себестоимость проданных товаров	349228	2	

Вариант 2.

№ 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	Балансовая прибыль	1210	5	
2	Валовой объем реализации	15910	2	
3	Валюта баланса	11556	2	
4	Собственный капитал	7809	10	
5	Общие затраты организации	14167	2	

Вариант 3

№ п/п	Наименование базового показателя	Значение базового показателя отчетности, тыс.руб.	Уровень существенности показателя, %	Значение, применяемое для определения уровня существенности, тыс. руб.
-------	----------------------------------	---	--------------------------------------	--

1	2	3	4	5
1	Чистая прибыль	3500	5	
2	Объем продаж	115700	2	
3	Валюта баланса	98600	2	
4	Собственный капитал	33450	10	
5	Себестоимость проданных товаров	76140	2	

4. Расчетная задача на проверку правильности начисления больничного листа

Студент выбирает № варианта по номеру в списке группы:

Вариант №1	Для номеров 1, 4, 7, 10, 13, 16, 19
Вариант №2	Для номеров 2, 5, 8, 11, 14, 17, 20
Вариант №3	Для номеров 3, 6, 9, 12, 15, 18, 21

Вариант 1

Работник Никольская О.Н. болела с 3 по 16 февраля 2013 года. Она работает в организации с 10 января 2006 года, страховой стаж на момент выплаты пособия – более 5, но менее 8 лет. Помимо пособия по временной нетрудоспособности, Никольской О.Н. в феврале была начислена заработная плата за фактически отработанные дни в размере 8 515 руб. 35 коп.

Заработная плата за 2011 год составила 258 736 руб.

Заработная плата за 2012 год составила 307 105 руб.

В организации ей был начислен больничный лист в размере 8526 руб., взносы в ПФР 1362,5руб, в ФСС – 246,9руб.

Проверить правильность начисления больничного листа, взносов. Составить бухгалтерские проводки за месяц.

Вариант 2.

Работник Сорокина А.С. болела с 14 по 21 марта 2014 года. Она работает в организации с 13 января 2003 года, страховой стаж на момент выплаты пособия – более 8 лет. Помимо пособия по временной нетрудоспособности, Сорокиной А.С. в марте была начислена заработная плата за фактически отработанные дни в размере 10500 руб. 00 коп.

Заработная плата за 2012 год составила 232 400 руб.

Заработная плата за 2013 год составила 275 900 руб.

В организации ей был начислен больничный лист в размере 11 837 руб., взносы в ПФР 2310руб, в ФСС – 304,5руб.

Проверить правильность начисления больничного листа, взносов. Составить бухгалтерские проводки за месяц.

Вариант 3

Работник Соболев А.В. болел с 7 по 15 апреля 2014 года. Он работает в организации с 01 января марта 2011 года, страховой стаж на момент выплаты пособия -менее5 лет. Помимо пособия по временной нетрудоспособности, Соболеву в апреле была начислена заработная плата за фактически отработанные дни в размере 7 215 руб. 48 коп.

Заработная плата за 2012 год составила 193 805,40 руб.

Заработная плата за 2013 год составила 220 406.8 руб.

В организации ей был начислен больничный лист в размере 8511,2 руб., взносы в ПФР 1587руб, в ФСС – 223,6руб.

Проверить правильность начисления больничного листа, взносов. Составить бухгалтерские проводки за месяц.

Формы контроля

Текущий контроль освоения дисциплинарных компетенций проводится в форме контрольных точек (КТ), включающих:

- оценку выполнения заданий практических занятий;
- выполнение контрольной работы;

Рубежный и промежуточный контроль освоения заданных дисциплинарных компетенций

Рубежный контроль освоения дисциплинарных компетенций проводится по окончании модулей дисциплины в следующих формах:

- тестирование по контрольным вопросам (по разделам программы);
- выполнение контрольной работы (по модулю 1).

Образец теста (по разделу 1)

1. Аудиторская деятельность — это:

А) Предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности.

Б) Деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.

В) Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

Г)

2. Основная цель аудиторской проверки-

а) Установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.

б) Выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета.

в) Дать аудиторское заключение.

Г)

3. Аудиторская проверка может быть:

а) Обязательной и инициативной.

б) Обязательной.

в) Инициативной.

г) смешанной

4. Инициативный аудит – это....

а) Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта.

б) Аудит, проводимый по инициативе госоргана.

в) Аудит, проводимый по инициативе аудитора.

5. Инициативный аудит проводится по инициативе:

А) экономического субъекта;

Б) государственных органов;

В) аудиторских организаций;

Г) местных органов власти;

6. Развитие видов аудита проходило в следующей последовательности:

А) подтверждающий, системно-ориентированный, базирующийся на риске;

Б) системно-ориентированный, подтверждающий, базирующийся на риске;

В) системно-ориентированный, базирующийся на риске;

7. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:

А) Президент РФ;

Б) Правительство РФ;

В) Министерство финансов РФ;

Г) все ответы верные

8. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы заниматься

какой –либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и сопутствующих аудиту услуг:

- А) имеют право;
- Б) имеют право, если этот вид деятельности указан в уставе;
- В) имеют право только аудиторские организации.
- Г) не имеют права;

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

- А) аудиторское заключение;
- Б) письменный отчёт;
- В) акт-приёма выполненных услуг;
- Г) письменную информацию аудитора руководству и (или) собственнику экономического субъекта;

11. Обязательный аудит проводится только аудиторскими фирмами в организациях:

А) ценные бумаги, которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, а также консолидированной отчётности;

Б) кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов;

В) ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;

Г) все ответы верные;

11. Аудитор обязан проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждённым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является в течении:

А) двух лет, начиная с года следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора;

Б) трёх лет, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора;

В) каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора

Г) нет верных ответов

12. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

А) только в течение действия договора;

Б) в течение действия договора на оказание аудиторских услуг в 5 лет после его завершения;

В) без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с клиентом;

Г) в течение действия договора на оказание аудиторских услуг в 3 года после его завершения;

Примеры задач для проведения контрольных работ (текущий контроль успеваемости на практических занятиях)

Задача 1.

Проданы основные средства. Составлены проводки. Выберите правильный

вариант:

а) Дебет 91, кредит 01; дебет 02, кредит 91; дебет 91, кредит 68; дебет 62, кредит

91; дебет 91, кредит 99;

б) Дебет 91, кредит 01; дебет 02, кредит 91; дебет 91, кредит 68; дебет 62, кредит

91; дебет 91, кредит 84;

с) Дебет 91, кредит 01; дебет 02, кредит 91; дебет 91, кредит 68; дебет 62, кредит 91; дебет 91, кредит 80

Задача 2

Предлагается рассчитывать данный показатель исходя из установленных уровней существенности основных показателей бухгалтерской отчетности:

- 1) 5% от балансовой прибыли организации,
- 2) 2% валового объема реализации,
- 3) 2% валюты баланса,
- 4) 10% собственного капитала (итог 4 раздела бухгалтерского баланса),
- 5) 2% общих затрат организации.

В соответствии с требованиями стандарта единый показатель уровень существенности должен выражаться в той валюте, в которой ведется бухгалтерский учет и готовится бухгалтерская отчетность. Попробуем его определить:

Показатель	Значение, тыс. рублей	Уровень существенности, %	Уровень существенности, тысяч рублей
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	434	5	*
Валовый объем реализации	2765	2	*
Валюта баланса	1056	2	*
Собственный капитал	378	10	*
Общие затраты предприятия	2331	2	*

Задача 3

Благотворительный фонд «Милосердие» в течение 2005 года получал благотворительные взносы от различных коммерческих организаций и направлял их (за вычетом расходов, связанных с деятельностью фонда, произведенных строго в соответствии со сметой расходов фонда) детским домам и интернатам. Аудиторская организация «Альфа-аудит» предложила фонду свои услуги, однако попечительский совет фонда отказался от ее услуг, посчитав, что в аудиторской проверке нет необходимости.

*Обязательна ли аудиторская проверка фонда?

Задача 4

Государственный внебюджетный фонд по итогам 2005 г. имеет следующие показатели:

- объем годовой выручки составляет 1348900 тыс.руб.;
- сумма активов баланса на конец года – 467680 тыс.руб.;
- минимальный размер оплаты труда за месяц составил – 600 руб.

*Определить, подлежит ли государственной внебюджетный фонд обязательному аудиту.

Задача 5

Сформулируйте определение принципа независимости аудитора.

Контрольная работа для студентов заочной формы обучения

Студенты заочной формы обучения (в том числе с сокращенными сроками обучения) выполняют контрольную работу в соответствии с учебным планом направления подготовки бакалавров 080100 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Выполнение контрольной работы способствует изучению дисциплины, кроме того, контрольная работа может служить для студентов средством контроля усвоения курса.

Итоговый контроль освоения заданных дисциплинарных компетенций

Экзамен проводится по билетам. В билете два теоретических вопроса и практическое задание

Контрольно-измерительные материалы

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Место аудита в системе финансового контроля.
2. Аудит и аудиторская деятельность: понятие, определение и содержание.
3. Цели и задачи аудита.
4. Пользователи информации финансовой отчетности.
5. Виды аудита: внешний и внутренний аудит;
6. Виды аудита: обязательный и инициативный аудит.
7. Критерии обязательного аудита.
8. Аудит и аудиторская деятельность в России.
9. Состояние рынка аудиторских услуг в России.
10. Актуальные проблемы аудиторского рынка в России.
11. Анализ результатов рейтинга аудиторско-консалтинговых компаний России по итогам прошедшего года.
12. История формирования «Большой четверки». Деятельность фирм «Большой четверки» в России.
13. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в России.
14. Саморегулирование аудиторской деятельности в России.
15. Субъекты аудиторской деятельности.
16. Саморегулируемые аудиторские организации: роль и функции.
17. Система профессиональной аттестации аудиторов.
18. Права и обязанности аудиторов.
19. Права и обязанности аудируемых лиц.
20. Федеральный закон «О саморегулируемых организациях»

21. Анализ реестров СРО аудиторов, аудиторских организаций и аудиторов на текущую дату.
22. Особенности деятельности индивидуальных аудиторов.
23. Виды гражданско-правовой ответственности аудиторов.
24. Страхование. Компенсационные фонды.
25. Стандарты аудита в Российской Федерации.
26. Международные стандарты аудита.
27. Профессиональная этика аудитора.
28. Понятие общей и профессиональной этики.
29. Контроль качества аудита: внешний и внутренний, ответственность аудиторов.
30. Рассмотрение процедуры внешнего контроля качества работы аудиторов, оформления результатов контроля и последующих действий.
31. Кодекс этики аудиторов России
32. Порядок проведения аудиторской проверки.
33. Существенность в аудите. Уровень существенности. Методики расчета.
34. Расчеты уровня существенности для разных видов деятельности.
35. Аудиторские риски.
36. Получение аудиторских доказательств.
37. Документирование аудита.
38. Аналитические процедуры.
39. Выборка в аудите.
40. Распределение полномочий между членами группы специалистов в ходе выполнения аудиторского задания.
41. Предварительное знакомство аудитора с клиентом.
42. Переговорный процесс.
43. Социо-психологические подходы к ведению переговорного процесса.
44. Понимание деятельности аудируемого лица.
45. Письмо - обязательство и договор на проведение аудита.
46. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета клиента.

47. Изучение и оценка системы внутреннего контроля клиента.
48. Анализ бухгалтерских программных продуктов и справочно-информационных систем. Порядок подготовки общего плана и программы аудита.
49. Бухгалтерская отчетность экономического субъекта как информационная база аудита.
50. Цели аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта и способы их достижения.
51. Требования Министерства финансов РФ к формам бухгалтерской отчетности организаций.
52. Приказ МФ РФ № 66н от 02.07.2010г.
53. Аудит системных вопросов.
54. Циклический подход к проведению аудита.
55. Требования нормативных актов по бухгалтерскому учету к содержанию пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности.
56. Понятие, порядок расчета, требования к представлению и раскрытию информации о чистых активах организации.
57. Система нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в РФ.
58. Информационные задачи составляющих бухгалтерской отчетности.
59. Основные требования к бухгалтерской отчетности организаций в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций».
60. Понятие и основные задачи учетной политики организаций.
61. Формирование и раскрытие учетной политики.
62. Оценка последствий изменений учетной политики в соответствии с ПБУ 1/2008.
63. Понятие и способы прекращения обязательств.
64. Аудит цикла приобретения.
65. Аудит цикла производства.
66. Аудит цикла продаж и формирования финансового результата.

67. Аудит цикла оплаты.
68. Работа аудитора на завершающем этапе аудита.
69. Общие требования к составлению аудиторского заключения.
70. Общие требования к составлению и оформлению текстовых документов.
71. Содержание и структура аудиторского заключения.
72. Формы аудиторского заключения.
73. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам аудита.
74. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (ПБУ 22/2010).
75. События после отчетной даты (ПБУ 7/98).
76. События, произошедшие после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.

Список литературы

Аудит: учебник/ под ред. В.И. Подольского. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 607с.

Аудит: Учебник для вузов/ ред. В.И.Подольский.-2-е изд.,перераб.и доп. - М: Юнити-Дана, 2000.-655 с. То же: 2-е изд., перераб. и доп.-М.:Экономистъ, 2009; 4-е изд., перераб. и доп. - М., 2008. - 744с.

Рогоуленко, Т.М. Аудит : учебник / Т.М. Рогоуленко. - изд. с изм. - М. : Экономистъ, 2005., 2006

ЭЛЕКТРОННЫЕ РЕСУРСЫ

Юдина Г.А. Основы аудита [Электронный ресурс]: Электр. учебник / Г.А.Юдина, М.Н.Черных. – Электр. дан.- М.: КНОРУС, 2008

СПС Консультант Плюс

Интернет-ресурсы

www.2buh.ru (информационный портал для бухгалтера, экономиста, аудитора, и финансового менеджера)

www.budgetrf.ru (Бюджетная система РФ)

www.businessuchet.ru (информационная поддержка ведения бухучета в малом бизнесе)

www.klerk.ru (всё о бухгалтерском учете, менеджменте, налоговом праве, банках, 1С и программах автоматизации)

www.allmedia.ru (Российский деловой портал информационной поддержки предпринимательства)

www.aup.ru (Административно-управленческий портал: электронная библиотека деловой литературы)

www.eup.ru (экономика и управление на предприятиях – научно-образовательный портал)

www.finansy.ru (доступная для скачивания или просмотра экономическая литература)

отечественная периодика)

www.upruchet.ru (журнал «Управленческий учет»)