

Государственное автономное профессиональное образовательное
учреждение Свердловской области
«Режевской политехникум»

**Методические указания
и контрольные задания по дисциплине
«АУДИТ»**

для студентов заочной формы обучения
ППССЗ 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

г. Реж

2018

ОДОБРЕНО

Цикловой комиссией экономических дисциплин

Протокол № 9

«18»мая 2018г.

Методические указания по выполнению контрольной работы разработаны на основании Рабочей программы «Аудит» по ППСЗ 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

Организация-разработчик: **ГАПОУ СО «Режевской политехникум»**

Разработчики: Колобова Ольга Николаевна, преподаватель высшая квалификационная категория

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Тематический план и содержание учебной дисциплины «Аудит»	4
Задания для контрольной работы и методические рекомендации по ее выполнению	21
Содержание контрольной работы	22
Перечень вопросов к зачету по дисциплине «Аудит»	30
Список литературы	31

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В соответствии с Федеральным Государственным Образовательным Стандартом среднего профессионального образования по ППСЗ 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) учебная дисциплина ОП 09 Аудит относится к общепрофессиональным дисциплинам профессионального цикла.

Изучение учебной дисциплины Аудит базируется на знаниях дисциплин: Экономика организации (предприятия), Статистика, Бухгалтерский учет, Анализ финансово-хозяйственной деятельности, Финансы, денежное обращение и кредит, Налоги и налогообложение и др. и является в свою очередь, теоретической базой для изучения специальных дисциплин.

Учебная дисциплина Аудит является специальной, устанавливающей базовые знания, необходимые для получения профессиональных навыков. Дисциплина Аудит базируется на знаниях и умениях, полученных при изучении ПМ. 01, ПМ.02, ПМ.03, ПМ.04, ПМ.05 дисциплин Налоги и налогообложение, Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Цель курса Аудит - дать студентам теоретические знания по основам организации аудиторской деятельности, привить навыки проведения проверок различных участков бухгалтерского учета.

В результате изучения дисциплины студент **должен знать**:

- основные принципы аудиторской деятельности;
- нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ;
- основные процедуры аудиторской проверки;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

В результате изучения дисциплины «Аудит» студент **должен уметь**:

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

Методические рекомендации по дисциплине предназначены для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям).

Методические указания содержат примерный тематический план изучения дисциплины, список рекомендуемой литературы, краткие пояснения по темам курса, вопросы для самоконтроля, задания для домашней контрольной работы.

Методические указания не заменяют учебники, а помогают студентам в изучении всех разделов курса и ориентируют в использовании нужной литературы.

Приступая к выполнению контрольных заданий, следует проработать теоретический материал. Для улучшения его усвоения необходимо вести конспектирование и после изучения темы ответить на вопросы самоконтроля.

Домашняя контрольная работа и ее рецензирование по согласованию с образовательным учреждением может выполняться и представляться на проверку с использованием современных информационных технологий (электронная почта, сети ЭВМ и т.д.).

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся **должен обладать общими компетенциями**, включающими в себя способность:

Перечень общих компетенций:

Код	Наименование общих компетенций
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей
ОК 07.	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях
ОК 08.	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;
ОК 09.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся **должен обладать профессиональными компетенциями**, соответствующими видам деятельности:

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ВД 1	Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации
ПК 1.1	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы
ПК 1.2	Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации
ПК 1.3	Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы
ПК 1.4	Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ВД 2	Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
ПК 2.3.	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;
ПК 2.4.	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.
ВД 3	Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Аудит»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
1	2	3	4
Раздел 1. Основы аудита		Уровень освоения	
Тема 1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы	Понятие об аудите и аудиторской деятельности, общие и частные задачи аудиторской деятельности. Организация аудиторской службы в Российской Федерации. Принципы аудитора. Основные задачи и функции аудитора. Права, обязанности и ответственность аудитора. Виды аудита.	1	2 ОК1 -ОК11
Тема 1.1. Законодательная и нормативная база аудита	<i>Практическое занятие №1.</i> Нормативно - правовое регулирование аудиторской деятельности. Работа с ФЗ №307 «Об аудиторской деятельности»	2	2 ОК1 -ОК11
Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности	Общие понятия о методах аудиторской деятельности при внутренних и внешних аудиторских проверках. Понятие о функциях аудиторской деятельности. Методы проведения аудита	1	2 ОК1 -ОК11
Тема 2.2. Технологические основы аудита	<i>Практическое занятие №2 .</i> Подготовка заказа на аудиторские услуги. Оформление договора. Формулировка предмета договора, Планирование аудиторской работы.	2	2 ОК1 -ОК11 ПК 2.6, ПК 2.7.
Тема 2.3. Планирование аудиторской деятельности	<i>Практическое занятие №3.</i> Разработка программы аудиторской проверки.	2	2 ОК1 -ОК11 ПК 2.6, ПК 2.7.
Тема 2.4. Аудиторское заключение	<i>Практическое занятие №4 .</i> Составление аудиторского заключения, акта аудиторской проверки.	2	2 ОК1 -ОК11 ПК 2.6, ПК 2.7
Раздел 3. Внутренний аудит организации			ОК1 -ОК11
Тема 3.1. Аудит учета денежных средств	<i>Практическое занятие №5.</i> Аудит операций по учету денежных средств. Составление рабочих документов аудитора	2	2 ОК1 -ОК11 ПК 1.1 - ПК 1.3

Тема 3.2. Проверка наличных денег в кассе предприятия и на счетах в банке.	Практическое занятие №6. Инвентаризация наличных денежных средств в кассе. Составление отчета аудитора	2	2	ОК1 -ОК11 ПК 1.1- ПК 1.4; ПК 2.3 - ПК 2.4
Тема 3.3. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Практическое занятие №7. Проверка начисления налогов и сборов, своевременности уплаты и представления отчетности по ним. Проверка правильности документального отражения операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.	2	2	ОК1 -ОК11 ПК 1.2, ПК 2.1, ПК 3.1 - ПК 3.3
Тема 3.4. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций	Практическое занятие №8. Проверка расчетных взаимоотношений, эффективности работы с дебиторской и кредиторской задолженностью. Проверка долгосрочных и краткосрочных займов.	2	2	ОК1 -ОК11 ПК 1.4; ПК 2.1
Тема 3.5. Аудит расчетов с подотчетными лицами.	Практическое занятие № 9. Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами	2	2	ОК1 -ОК11 ПК 1.2 - ПК 1.4;
Тема 3.6. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами	Практическое занятие №10. Проверка операций по приобретению и движению основных средств и правильности документального отражения данных операций. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации, списания затрат на ремонт основных средств.	2	2	ОК1 -ОК11 ПК 1.2 -ПК 1.4; ПК 2.3 - ПК 2.4
Тема 3.7. Аудит операций с основными средствами	Практическое занятие № 11. Решение ситуационных задач: Аудит операций с основными средствами	2	2	ОК1 -ОК11 ПК 1.2 -ПК 1.4; ПК 2.3 - ПК 2.4
Тема 3.8. Аудиторская проверка операций с производственными запасами	Практическое занятие №12 . Проверка операций по приобретению и движению производственных запасов.	2	2	ОК1 -ОК11 ПК 1.2 -ПК 1.4; ПК 2.3 - ПК 2.4
Тема 3.9. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда	Практическое занятие №13. Проверка соблюдения положений законодательства о труде и правильности документального оформления трудовых отношений.	2	2	ОК1 -ОК11 ПК 1.4; ПК 2.1
Тема 3.10. Аудит готовой продукции и ее продажи	Практическое занятие № 14. Проверка правильности отражения операций по учету готовой продукции и ее продажи	2	2	ОК1 -ОК11 ПК 1.4; ПК 2.1, ПК 2.3 - ПК 2.4
	ВСЕГО:		32	

ПРИМЕРНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Основы аудита

Тема 1. Понятие и сущность аудита. Организация аудиторской службы

Студент должен:

знать:

- сущность аудита;
- организацию аудиторской службы.

Понятие об аудите и аудиторской деятельности, общие и частные задачи аудиторской деятельности.

История развития аудита. Этапы становления контроля в России в условиях переходной экономики.

Организация аудиторской службы в Российской Федерации: создание аудиторских служб в организациях, формирование аудиторских структур с образованием юридических лиц, условия деятельности аудиторов на основе частной практики.

Ассоциация бухгалтеров и аудиторов в РФ и в мире.

Методические рекомендации

В законе РФ "Об аудиторской деятельности" №307, принятом 30 декабря 2008 года, определено понятие аудиторской деятельности: "Аудиторская деятельность, аудит – предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей».

Потребность в услугах аудитора возникла в связи со следующими обстоятельствами:
– возможность необъективной информации со стороны администрации в случаях конфликта между нею и пользователями этой информации (собственниками, инвесторами, кредиторами);

- зависимость последствий принятых решений от качества информации;
- необходимость специальных знаний для проверки информации;
- частое отсутствие у пользователей доступа к информации для оценки ее качества.

Все эти предпосылки привели к возникновению общественной потребности в независимых экспертах, имеющих соответствующую подготовку, квалификацию, опыт и разрешение на право оказания такого рода услуг.

В Англии закон об обязательном аудите вышел в 1862 г., во Франции – в 1867 г., в США – в 1934 г. Сегодня практически во всех странах с рыночной экономикой существует институт аудита со своей правовой и организационной инфраструктурой.

В России аудиторская деятельность появилась относительно недавно. Появление аудита увязывается с реализацией экономических реформ. Однако, следует заметить, что попытки создать в нашей стране институт аудита предпринимались в 1889 г., 1912 г. и 1928 годах. К сожалению, все эти попытки создать систему аудита были неудачными. В конце 80-х годов XX века вновь была предпринята попытка создания института аудита. Причиной создания института аудита явилась необходимость проведения аудита на совместных предприятиях. Первенцем аудиторских компаний стало АО "Инаудит", созданное на основе Постановления СМ СССР 1987 года.

В настоящее время в России действует Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ, Палата аудиторов при Минфине РФ. Основными нормативными документами, регламентирующими деятельность аудиторских организаций, являются Указ Президента "Об аудиторской деятельности" от 22.12.93 г., Федеральный Закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 г., ФСАД (стандарты) аудиторской деятельности.

Аудиторская организация – коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги.

Аудиторская организация может быть создана в любой организационно-правовой форме за исключением открытого акционерного общества.

[1,2, 10, 13, 14, 15, 17, 18, 19]

Вопросы для самоконтроля

1. Дать определение аудита. Отличие аудита от ревизии.
2. Задачи аудиторской проверки.
3. Развитие аудита в РФ.
4. Организация аудиторской службы в РФ.
5. Создание аудиторских служб в организациях.
6. Формирование аудиторских структур.
7. Назовите 5 крупнейших аудиторских фирм России

Раздел 2. Методология аудита

Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности

Студент должен:

знать:

- виды аудита;
- процедуры их проведения.

Значение аудита в условиях переходной экономики. Виды производственно-хозяйственных и заключительных проверок деятельности организации.

Внутренний аудит как элемент контроля в процессе менеджмента.

Внешний аудит как объективная оценка достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности проверяемой организации.

Инициативный аудит и другие виды аудиторских услуг.

Обязательный аудит, экономические санкции за уклонение от обязательного аудита.

Применение ЭВМ при внешнем аудите. Выборка и сфера ее применения при внешних аудиторских проверках.

Аудит по заданию государственных органов.

Методические рекомендации

В рыночной экономике объективно существует несовпадение интересов администрации предприятия и пользователей информацией о его финансовом состоянии, такое доказательство может быть предоставлено только авторитетным и независимым экспертом-аудитором.

Свое мнение о финансовой (бухгалтерской) отчетности аудиторы высказывают в форме аудиторского заключения. При этом аудитор не констатирует, что финансовая отчетность составлена верно или неверно, а лишь выражает свое мнение и использует выражение "по нашему мнению". Во всех случаях отмечается, что это отчет независимого эксперта-аудитора.

В соответствии с международной практикой всех аудиторов можно разделить на две группы:

– внешние или независимые; они не принимаются на службу теми предпринимателями и организациями, которые подвергаются аудиту, а также не имеют родственных связей с представителями руководства, не участвуют даже косвенно в хозяйственной жизни этих организаций. Они должны подтверждать или опровергать достоверность той информации, которую эти клиенты представляют инвесторам, кредиторам и другим лицам;

– внутренние аудиторы являются служащими тех хозяйственных систем, которые они проверяют, но работают независимо от них. Внутренний аудит осуществляется самим предприятием. Его задачи состоят во внутривозможном контроле за формированием затрат, выявлением отклонений от плановых смет и нормативов, анализе их причин и

установлении виновных лиц, поиске резервов финансово-хозяйственной деятельности и обеспечении необходимой информацией руководителей предприятия.

Инициативный аудит проводится по решению собственников аудируемой организации.

Обязательный аудит проводится в случаях, прямо установленных законодательными актами РФ или международными договорами.

В соответствии с Федеральным Законом "Об аудиторской деятельности" аудиторская проверка аудируемых лиц, в финансовой (бухгалтерской) документации которых содержатся сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с законодательством РФ.

[1,2, 6, 10, 14, 15, 16,17,19]

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите виды аудита.
2. Сущность внешнего аудита.
3. Сущность внутреннего аудита.
4. Обязательный и инициативный аудит.
5. Применение ЭВМ при внешнем аудите.
6. Аудит по заданию правоохранительных органов.
7. Значение аудита в условиях рыночной экономики.

Тема 2.2. Методы проведения аудита

Студент должен:

знать:

- методы аудиторской деятельности;
- функции аудита.

Общие понятия о методах аудиторской деятельности при внутренних и внешних аудиторских проверках. Понятие о функциях аудиторской деятельности. Виды важнейших функций аудиторской работы: экспертно-оценочная, подтверждающая (идентифицирующая), корректирующая и прогнозирующая.

Понятие о финансовом, управленческом, налоговом аудите учета, их сферы и объекты.

Аналитические процедуры. Опрос с целью перепроверки учетных данных, предоставленных службами клиента. Выборочные методы, применяемые аудиторами. Методы диагностики. Основные факторы, определяющие качество и эффективность аудита.

Методические рекомендации

В процессе аудиторской работы применяются хорошо известные и зарекомендовавшие себя как надежные методы формальной, логической и арифметической проверки. При формальной проверке выявляется, все ли реквизиты документа имеют место и правильно ли они заполнены, имеются ли подписи ответственных лиц и т.д.

Логическая проверка выясняет, имела ли место та или иная хозяйственная операция и в указанном ли объеме. Арифметическая проверка выявляет ошибки при таксировке или суммировании ряда чисел в процессе составления накопительных и группировочных ведомостей.

Аудитор может полностью полагаться на данные независимых тестов при условии достаточности информации, удостоверившись в наличии в организации надежного внутреннего контроля.

Получить свидетельства аудитор может, проводя: независимые тесты, тесты на соответствие, инспекцию, опрос, вычисления, аналитическую проверку.

Последовательность аудиторской проверки может быть представлена в виде схемы-процедуры:

[1,2, 9, 10, 11, 14, 15, 17, 18,19]

Вопросы для самоконтроля

1. Методологические приемы проверки документов.
2. Виды функций аудиторской работы.
3. Понятие управленческого аудита как вида внутреннего аудита.
4. Анализ факторов внутренней среды организации.
5. Фактический контроль.
6. Значение учетной политики в аудиторской деятельности.
7. Необходимость получения доказательной информации.

Тема 2.3. Технологические основы аудита

Студент должен:

знать:

– порядок проведения аудиторских проверок;

уметь:

–составлять договор на проведение аудиторской проверки.

Основные этапы аудиторской проверки. Подготовка заказа на аудиторские услуги.

Оформление договора. Формулировка предмета договора, ответственности аудитора и клиента.

Методические рекомендации

Договор на проведение аудиторской проверки является официальным документом, регламентирующим взаимоотношения "клиент-аудитор", и в общих чертах ничем не отличается от обычных договоров, используемых в предпринимательской деятельности. Этот документ юридически отражает и фиксирует согласованные интересы сторон-участников договора, в данном случае заказчика-клиента и исполнителя-аудитора. Однако, договор на аудит имеет существенное отличие: в первую очередь – это негласный учет интересов третьей стороны при составлении договора. Ведь фактически аудитор несет ответственность не только перед клиентом, но и перед потребителями при нанесении им ущерба в результате некачественной проверки.

[2, 6, 8, 15, 16, 18,19]

Вопросы для самоконтроля

1. Основные этапы аудиторской проверки.
2. Договор на проведение аудита.
3. Стоимость аудиторских услуг.
4. Письмо-обязательство аудитора.

Тема 2.4. Планирование аудиторской деятельности

Студент должен:

знать:

– порядок проведения аудиторских проверок;

уметь:

– разрабатывать программу аудиторской проверки

Планирование аудиторской работы и ожидаемые результаты проверки. Разработка программы проверки, ее основные этапы.

Процедура аудиторской деятельности.

Состав группы аудиторов и распределение обязанностей.

Методы и порядок сбора информации. Рабочие документы аудитора. Состав рабочего дела клиента.

Обобщение полученной информации и формирование выводов и рекомендаций по результатам проверки. Анализ юридических и финансовых рисков клиента. Классификация ошибок.

Финансовый анализ и прогнозирование как составная часть аудиторской проверки.
Соблюдение режима конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.

Методические рекомендации

Программа аудита представляет собой перечень аудиторских процедур. Аудиторские программы бывают двух видов: 1) программы тестов контроля; 2) программы проверки остатков на счетах.

Аудиторская программа включает в себя:

1. График работы аудиторов.
2. Подробные процедуры.
3. Контроль работы по аудиту.
4. Персонал.

Программа аудита должна быть составлена в соответствии с особенностями клиента и традициями аудиторской фирмы.

[2, 6, 8, 15, 16, 18,19,20,21]

Вопросы для самоконтроля

1. План проверки финансово-хозяйственной деятельности организации.
2. Программа аудиторской проверки.
3. Классификация ошибок.

Тема 2.5.Аудиторское заключение

Студент должен:

знать:

– порядок оформления аудиторского заключения;

уметь:

– составлять аудиторское заключение.

Документация и оформление результатов аудиторской проверки деятельности организации.

Цели и задачи оформления рабочей (плановой и отчетной) документации на отдельных этапах аудиторской проверки. Содержание и формы аудиторского заключения, а также акта аудиторской проверки. Ответственность аудиторов за результаты аудиторских проверок.

Контроль за качеством проведения аудита. Предварительный и последующий контроль качества аудиторской проверки.

Работа комиссий по контролю качества аудиторской работы.

Методические рекомендации

По результатам проведенной проверки аудитор должен составить отчет и аудиторское заключение.

Аудиторский отчет состоит из трех частей: вводной, аналитической и заключительной.

Аудиторское заключение является независимым свидетельством достоверности и объективности финансовой отчетности предприятия. Аудиторское заключение может быть положительным (т.е. безусловным); условно положительным – подтверждающим финансовую отчетность с определенными ограничениями; отрицательным, когда аудитор не может с полной уверенностью подтвердить достоверность финансовой отчетности.

Если аудитор не может дать никакого заключения, он принимает решение об отказе от него.

Аудиторское заключение – это открытая информация, которая должна быть доступна всем желающим внешним пользователям финансовой отчетности.

Составление заведомо ложного аудиторского заключения влечет ответственность в виде аннулирования у индивидуального аудитора или аудиторской организации лицензии

на осуществление аудиторской деятельности, а для лица, подписавшего такое заключение, также аннулирование квалификационного аттестата аудитора и привлечение его к уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ (ст. 6 Федерального Закона "Об аудиторской деятельности").

[1,2,4, 6, 8, 14, 15, 17, 18,19]

Вопросы для самоконтроля

1. Плановая и отчетная документация при аудиторской проверке.
2. Формы и содержание аудиторского заключения и акта аудиторской проверки.
3. Ответственность аудитора за результаты проверок.
4. Мошенничество.
5. Ошибки, выявленные при аудиторской проверке.
6. Система взаимосвязи аудита с налоговой службой.
7. Контроль качества аудиторской проверки.

Раздел 3. Внутренний аудит организации

Тема 3.1. Аудит учета денежных средств

Студент должен:

знать:

- нормативные акты по учету денежных средств и операций в валюте;
- порядок отражения в учете кассовых операций, операций со счетами в банках и операций в валюте;
- документальное оформление операций по учету.

уметь:

- проводить проверку правильности и законности операций по учету денежных средств и операций в валюте;
- делать выводы и предложения по результатам проверки.

Цели проверки и источники информации.

Методы проверки кассовых операций, операций со счетами в банках и операций в валюте.

Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами и операций в валюте.

Проверка законности операций с денежными средствами и операций в валюте.

Проверка операций по покупке-продаже иностранной валюты, операций по обязательной продаже валютной выручки, по определению курсовых разниц.

Выводы и предложения по результатам проверки.

Методические рекомендации

Расчеты наличными регулируются Порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным ЦБ РФ от 22.09.93 г., № 40.

При проверке расчетов необходимо помнить, что ЦБ РФ устанавливает лимит расчетов наличными, а банк, обслуживающий предприятие, устанавливает лимит остатка наличных в кассе.

Проверяется договор о материальной ответственности с кассиром.

Источниками информации являются:

- первичные документы: ПКО, РКО, кассовая книга, платежные поручения, платежные требования-поручения, денежные чеки, объявления на взнос наличными;
- журналы-ордера № 1,2 и ведомости № 1,2;
- отчеты кассира и выписки банка.

Журналы-ордера связываются с Главной книгой, отчетами кассира и выписками банка.

Аудитору необходимо удостовериться в наличии и правильности оформления различных договоров с хозяйственными партнерами.

Всю полученную в ходе проверки информацию аудитор регистрирует в своих документах, сопоставляет данные фактически выявленных ошибок с предварительно рассчитанными и при необходимости корректирует план проведения проверки.

[2, 6, 7, 9, 10, 11, 15, 16, 18,19]

Вопросы для самоконтроля

1. Инвентаризация кассы.
2. Аудит расчетов наличными.
3. Контроль операций по расчетному счету.
4. Проверка валютных счетов.
5. Контроль денежных документов.
6. Аудит краткосрочных финансовых вложений.
7. Типовые ошибки и злоупотребления.

Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Студент должен:

знать:

- нормативные акты по налогам и сборам РФ;
- порядок отражения в учете операций по начислению налогов и сборов, своевременность уплаты и представления отчетности по ним;
- документальное оформление операций по учету.

уметь:

- проводить проверку правильности расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам;
- делать выводы и предложения по результатам проверки.

Цели проверки и источники информации.

Проверка начисления налогов и сборов, своевременности уплаты и предоставления отчетности по ним.

Проверка правильности документального отражения операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

Проверка соответствия данных бухгалтерского учета данным, отраженным в отчетности экономического субъекта.

Проверка правомерности использования экономическими субъектами льгот по налогам и сборам в расчетах с бюджетом и внебюджетными фондами, проверка налоговых регистров.

Выводы и предложения по результатам проверки.

Методические рекомендации

При аудите расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами аудитор должен знать Налоговый кодекс РФ, ч. I и II с последующими изменениями и дополнениями. Практически все организации являются плательщиками налогов в бюджет и внебюджетные фонды.

Источниками информации являются: счета 19, 68,69, 99, 90, 91, журналы-ордера № 8,15,16, счета-фактуры, расчеты по НДС, справки, расчеты бухгалтерии, расчетно-платежные ведомости, платежные поручения.

Аудитор систематизирует и подтверждает имеющуюся информацию, проверяет правильность начисления налогов, налогооблагаемую базу и представление налоговых деклараций по НДС, а также своевременность их уплаты.

В соответствии с гл.25 НК РФ налогооблагаемая прибыль, как и сумма налога на прибыль, рассчитывается в налоговой декларации на основании:

- доходов от реализации товаров, продукции, работ, услуг;
- расходов, уменьшающих сумму доходов от продажи товаров, продукции, работ, услуг;
- внереализационных доходов;
- внереализационных расходов.

С учетом принципа сопоставления расходов организации с ее доходами показатель бухгалтерской прибыли будет отличаться от налоговой. Могут быть трудности в методике проведения аудита финансовых результатов.

Налог на доходы удерживается с физических лиц с совокупного дохода, исчисляемого нарастающим итогом с начала года. При проверке аудиторю необходимо удостовериться в правильности расчета совокупного дохода, а также в правильности применения льгот в соответствии с НК РФ.

Внебюджетные платежи производятся в ФСС, ПФ РФ, ФФОМС, ФСС от НС и ПЗ. Важно обратить внимание на полноту отражения в учете объектов этого налогообложения и точность ставок налога.

[2, 6,7, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18]

Вопросы для самоконтроля

1. Проверка правильности начисления налогов в бюджет и внебюджетные фонды.
2. Источники информации для проверки.
3. Контроль срочности расчетов с бюджетом и фондами.
4. Контроль за правомерностью использования субъектами льгот по налогам и внебюджетным платежам.
5. Нормативные акты по налогам РФ.
6. Ставки страховых взносов.
7. Льготы по налогу на доходы физических лиц.

Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций

Студент должен:

знать:

- нормативные акты по учету расчетных и кредитных операций;
- формы расчетов, применяемые в РФ, и условия кредитования;
- отражение в учете текущих обязательств и расчетов;
- документальное оформление операций по учету расчетов;
- налогообложение в расчетных и кредитных операциях;

уметь:

- проводить проверку дебиторско-кредиторской задолженности;
- делать выводы и предложения по результатам проверки.

Цели проверки и источники информации.

Методы проверки расчетных взаимоотношений, эффективности работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.

Проверка долгосрочных и краткосрочных займов.

Методы проверки кредитных взаимоотношений, анализ потребности в кредитах, условий их получения, источников покрытия, эффективности использования.

Проверка налогообложения в расчетных и кредитных операциях, налоговых регистров.

Проверка правильности документального отражения расчетных и кредитных операций. Выводы и предложения по результатам проверки.

Методические рекомендации

Источниками информации для аудиторской проверки учета расчетных и кредитных операций является счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

При проверке правильности отражения в балансе расчетных операций следует использовать данные журналов-ордеров № 6, 8, 9, а также ведомостей № 5, 7, 9.

При отражении данных по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками и другими организациями следует учитывать сроки исковой давности, действующие на территории РФ, и Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ. Срок исковой давности в соответствии с Гражданским кодексом РФ – 3 года.

Предприятия показывают движение заемных средств в течение года в Приложении к балансу (форма №5), а остатки непогашенных к концу года кредитов и займов отражаются по соответствующим статьям баланса: долгосрочные, краткосрочные кредиты банков, кредиты банков для работников, долгосрочные, краткосрочные займы.

Данные, показываемые по статьям баланса, должны быть подтверждены выписками банков по ссудным счетам.

Так как кредиты должны выдаваться банками под соответствующее обеспечение или гарантии и на определенные цели, следует проверить, во-первых, что именно руководство предприятия включает в состав обеспечения ими гарантий, и, во-вторых – целевое использование кредитов.

При нарушении сроков возврата выясняются причины.

[1, 3, 6, 7, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 18,19]

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие дебиторской задолженности.
2. Понятие кредиторской задолженности.
3. Цель проверки дебиторско-кредиторской задолженности.
4. Источники информации этой задолженности.
5. Проверка долгосрочных и краткосрочных займов.
6. Анализ потребности в кредитах.
7. Формы расчетов и условия кредитования.

Тема 3.4. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами

Студент должен:

знать:

- нормативные акты по учету основных средств и нематериальных активов;
- порядок отражения в учете операций по приобретению и движению основных средств и нематериальных активов;
- документальное оформление операций по учету;
- налогообложение в операциях с основными средствами и нематериальными активами;

уметь:

- проводить проверку операций с основными средствами и нематериальными активами, делать выводы и предложения по ее результатам.

Цели проверки и источники информации.

Проверка операций по приобретению и движению основных средств и правильности документального отражения данных операций.

Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации, списания затрат на ремонт основных средств.

Проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов.

Проверка правильности определения срока полезного использования нематериальных активов, начисления амортизации.

Проверка налогообложения в операциях с основными средствами и нематериальными активами, налоговых регистров.

Выводы и предложения по результатам проверки.

Методические рекомендации

При проверке основных средств привлекаются такие документы:

- баланс, Главная книга;
- Журналы-ордера № 8, 12, 13;
- счета 91, 01, 08, 02, 04, 05;
- ведомость № 18, 7;
- акты приемки-передачи основных средств;
- накладные на внутреннее перемещение;
- инвентаризационные описи;
- РТ №6 (амортизация основных средств);
- приказ по учетной политике.

При проверке основных средств необходимо помнить, что в балансе они показываются на остаточной стоимости, поэтому аудитору нужно подтвердить остатки по счетам 01 и 02.

При проверке необходимо помнить, что все объекты основных средств закреплены за материально ответственными лицами и сгруппированы по местам эксплуатации. Аудитор проверяет правильность оценки основных средств при их поступлении на предприятие.

При проверке остатков по счету 01 необходимо помнить, что в соответствии с постановлениями Правительства РФ предприятие проводит переоценку основных средств, и необходимо убедиться в правильности использования коэффициентов переоценки.

Аудитор проверяет соблюдение установленных правил ежемесячного начисления износа основных средств и перечень объектов с истекшими нормативными сроками эксплуатации, по которым прекращено начисление амортизации.

[1, 3, 6,7, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18,19]

Вопросы для самоконтроля

1. Нормативные акты по учету основных средств и НМА.
2. Источники информации для проверки.
3. Проверка сохранности основных средств.
4. Проверка операций по движению основных средств.
5. Правильность начисления амортизации.
6. Контроль затрат на ремонт.
7. Проверка оценки и переоценки основных средств.
8. Проверка учета арендованных основных средств лизинговых операций.
9. Проверка операций по приобретению и движению НМА.
10. Правильность определения срока полезного действия НМА и начисления амортизации.

Тема 3.5. Аудиторская проверка операций с производственными запасами

Студент должен:

знать:

- нормативные акты по учету производственных запасов;
- порядок отражения в учете операций по поступлению и отпуску производственных запасов;

- документальное оформление операций по учету;

- налоги по хозяйственным операциям движения производственных запасов.

уметь:

- проводить проверку на основании данных инвентаризации о сохранности материальных ценностей на складе, делать выводы и предложения по ее результатам.

Цели проверки и источники информации.

Проверка операций по приобретению и движению производственных запасов.

Проверка правильности стоимостной оценки и документального отражения данных операций.

Проверка налогообложения операций с производственными запасами, налоговых регистров.

Выводы и предложения по результатам проверки.

Методические рекомендации

При аудите учета МПЗ необходимо проверить следующие документы:

- баланс;

- Главная книга;

- ведомость №10;

- сальдовая книга;

- акт о приемке материалов;

- карточки складского учета;

- накладные;

- приходные ордера;

- лимитно-заборные карты;

- реестр сдачи документов;

- требования на отпуск материалов;

- товарно-транспортные накладные.

Аудитору необходимо удостовериться в правильности оформления и учета:

- поступления материалов;

- отпуска материалов.

Проверяются договоры поставки и дополнительные сведения по счетам 60,76,15,16.

Аудитор проверяет наличие и правильность оформления договора о материальной ответственности с кладовщиками.

Проверяется правильность оценки МПЗ при их отпуске в производство и соответствие приказу об учетной политике.

[1, 3, 6,7, 9, 11, 14, 15, 16, 17, 18,19]

Вопросы для самоконтроля

1. Нормативные акты по учету производственных запасов.

2. Источники информации для проверки производственных запасов.

3. Сохранность и контроль правильности оприходования производственных запасов.

4. Проверка использования производственных запасов.

5. Инвентаризация материально-производственных запасов.

6. Бухгалтерские записи по учету МПЗ.

7. Каковы методы оценки фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство?

Тема 3.6. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда

Студент должен:

знать:

- трудовое законодательство и нормативные акты по оплате труда;
- порядок расчета заработной платы к выдаче;
- документальное оформление операций по учету;
- налогообложение в операциях по расчетам;

уметь:

- проводить проверку начисления заработной платы при различных условиях работы, удержаний из заработной платы, расчета зарплаты к выдаче;
- делать выводы и предложения по результатам проверки.

Цели проверки и источники информации.

Проверка соблюдения положений законодательства о труде и правильности документального оформления трудовых отношений.

Проверка расчетов по оплате труда штатному и внештатному персоналу.

Проверка правильности удержания и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами, налоговых регистров. Проверка правильности расчета страховых взносов.

Выводы и предложения по результатам проверки.

Методические рекомендации

При проверке расчетов с персоналом по оплате труда аудитору необходимо проверить следующие документы:

- договор с работниками организации;
- штатное расписание;
- лицевой счет;
- табель учета использования рабочего времени;
- приказы;
- наряды;
- больничные листы, исполнительные листы, акты о браке, листки простоя.

Начисление сдельной зарплаты проверяется по первичным документам и сверяется с табелями, а затем с лицевым счетом.

Проверяется законность и своевременность удержаний. Они бывают обязательные и инициативные. При проверке обоснованности вычетов и льгот необходимо удостовериться в наличии следующих документов:

- заявление;
- справка о составе семьи, с места учебы;
- копии свидетельства о рождении и других документов, подтверждающих наличие иждивенцев.

На основании лицевых счетов заполняются расчетно-платежные ведомости, поэтому необходимо произвести сверку данных между этими документами, а также проверить ведомости по форме и арифметике.

Все полученные в ходе проверки сведения аудитор фиксирует в рабочих документах, определяет значимость выявленных ошибок и при необходимости корректирует план проверки.

[2, 5, 6,7, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 18,19]

Вопросы для самоконтроля

1. Нормативные акты и трудовое законодательство по оплате труда.
2. Источники информации и цель проверки.
3. Проверка учета рабочего времени.
4. Проверка правильности расчетов по оплате труда.
5. Проверка правильности расчетов по прочим операциям с персоналом.
6. Проверка правильности удержания налога с доходов физических лиц.
7. Ошибки, нарушения и злоупотребления в расчетах по оплате труда.

Тема 3.7. Аудит готовой продукции и ее продажи

Студент должен:

знать:

- нормативные акты по учету готовой продукции и ее продаже;
- способы группировки затрат на производство продукции, схемы продажи продукции и порядок определения результатов;
- документальное оформление операций по учету;
- налогообложение в операциях по учету;

уметь:

- проводить проверку правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство, определения себестоимости продукции, определения результатов от продажи продукции;
- делать выводы и предложения по результатам проверки.

Цели проверки и источники информации.

Методы проверки правильности ведения учета затрат, относимых на себестоимость продукции.

Проверка правильности документального оформления внутренних производственных процессов.

Проверка правильности отражения продажи продукции в соответствии с принятой учетной политикой, документального подтверждения отгрузки и продажи продукции.

Проверка налогообложения в операциях по учету, налоговых регистрах.

Выводы и предложения по результатам проверки.

Методические рекомендации

Готовой является продукция, которая полностью закончена обработкой на данном предприятии, соответствующей действующим стандартам, принятая техническим контролем предприятия, сданная на склад или принятая заказчиком в соответствии с утвержденным для данной продукции порядком ее приемки.

Важное значение для качественного проведения аудита в организации имеет ознакомление с порядком осуществляемого оперативного контроля за выпуском продукции, что обеспечивает своевременность исполнения обязательств организации по договорам. В этих целях в организациях должны проводиться проверки соблюдения технологических процессов, контроль за выполнением плана по объему, ассортименту, качеству выпускаемой продукции, а также ритмичности производства.

Выполнение плана продажи готовой продукцией полностью зависит от выполнения плановых заданий по ее отгрузке. Своевременная отгрузка готовой продукции – это гарантия своевременного получения платежей от покупателей. Поэтому за выполнением этого показателя организуется ежедневный контроль.

При аудите готовой продукции и ее реализации необходимо проверить:

- полноту и правильность составленных первичных документов;
- движение готовой продукции: цех производства – склад – отгрузка и продажа;
- сводные данные по оплаченным, списанным, неоплаченным и несписанным суммам по предъявленным счетам.

Для проверки учета и наличия готовой продукции необходимо проверить документы:

- карточки складского учета;
- ведомости выпуска готовой продукции, приемо-сдаточные накладные, договоры купли-продажи, поставки;
- ведомость учета остатков готовой продукции на складе, ведомость учета движения готовой продукции на складе;
- приказ-накладная;
- счет-фактура;
- книга учета предъявленных к оплате счетов-фактур (книга продаж); ведомость № 16, журналы-ордера № 11, 8 (счета 68,62).

Синтетический учет отгрузки и продажи готовой продукции ведется в журнале-ордере № 11 по кредиту счетов 40,43,44,45,90,62.

С целью получения сведений о системе внутреннего контроля, о постановке материальной ответственности и подтверждения учетных данных проверяются следующие документы: договор о материальной ответственности с кладовщиком и договор поставки, договор купли-продажи готовой продукции.

Всю полученную в ходе проверки информацию аудитор регистрирует в своих рабочих документах, сопоставляет данные фактически выявленных ошибок с предварительно рассчитанными и корректирует при необходимости план проверки.

[2, 6, 7, 9, 11, 12, 15, 16, 17, 18,19]

Вопросы для самоконтроля

1. Цели проверки и источники информации.
2. Контроль правильности ведения учета затрат, относимых на себестоимость продукции.
3. Контроль учета продажи готовой продукции в соответствии с принятой учётной политикой.
4. Аудит учета коммерческих расходов.
5. Проверка налогообложения операций по продаже готовой продукции.
6. Проверка правильности формирования цен.
7. Проверка достоверности отражения в учете и отчетности выручки от продажи.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ЕЕ ВЫПОЛНЕНИЮ

1. Общие положения

Целью контрольной работы является расширение, углубление, систематизация и закрепление теоретических знаний, полученных студентами на занятиях и при самостоятельной работе над источниками.

2. Требования к оформлению, объему выполнения контрольной работы.

Контрольная работа выполняется в тетради или на листах формата А-4. Все листы необходимо пронумеровать.

Контрольная работа состоит из теоретической (3 вопроса) и практической части (5 задач).

Задания следует выполнять в строгом соответствии с его условием, четко указывая как номер задачи, так и варианта.

Теоретическая часть контрольной работы включает ответы на поставленные вопросы.

При выполнении практических заданий необходимо обязательно делать ссылки на соответствующие статьи действующего Федерального Закона "Об аудиторской деятельности".

Необходимые расчеты должны сопровождаться оформлением аналитических таблиц и пояснений к ним, в необходимых случаях выводами.

При выполнении контрольной работы необходимо руководствоваться основными требованиями, предъявляемыми к оформлению контрольной работы.

Изложение работы должно быть логически стройным и понятным. При написании допускаются только общепринятые сокращения. По приведенным в работе данным (диаграмм, цитатам, схемам и т.д.) - указать ссылки на источники.

Прежде чем приступить к выполнению контрольной работы студенту необходимо ознакомиться с соответствующими разделами программы курса, методическими указаниями, изучить рекомендуемую литературу.

Студенты должны изучить требования законодательства по государственному регулированию аудиторской деятельности в РФ, аудиторские стандарты, общую технологию аудиторских проверок.

Работа должна содержать список используемой литературы. Список должен содержать перечень источников, используемых при выполнении работы и включать не менее пяти источников. Сведения об источниках необходимо давать в соответствии с предъявленными

требованиями (автор, название, место, издательство, год издания). Источники располагаются в алфавитном порядке.

Если в процессе выполнения контрольной работы возникнут трудности, неясности, рекомендуется обратиться за консультацией к преподавателю, который разъяснит содержание вопросов и укажет на использование необходимой литературы.

Контрольная работа, в которой не раскрыто основное содержание вопросов, решение задач, выполнена не по своему варианту, возвращается студенту для успешной дальнейшей работы над учебным материалом.

Зачтённая контрольная работа предъявляется студентом преподавателю на экзамене.

Вариант контрольной работы определяется по последней цифре зачетной книжки студента.

Вопросы и задачи для контрольной работы

Номер варианта	Номера теоретических вопросов	Номера задач
0	1, 11, 24	2, 11, 22, 31, 32
1	6, 15, 22	4, 13, 24, 31, 32
2	2, 17, 25	6, 15, 26, 31, 32
3	7, 12, 23	8, 17, 28, 31, 32
4	8, 16, 28	10, 19, 30, 31, 32
5	3, 18, 21	9, 20, 29, 31, 32
6	9, 13, 26	7, 18, 27, 31, 32
7	4, 20, 29	5, 16, 25, 31, 32
8	10, 19, 27	3, 14, 23, 31, 32
9	5, 14, 30	1, 12, 21, 31, 32

3. Содержание контрольной работы

Теоретические вопросы

1. История возникновения аудита
2. Понятие об аудите, цели и задачи аудиторского контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
3. Сущность аудиторского контроля.
4. Планирование аудита.
5. Аудиторские доказательства.
6. Стандарты аудиторской деятельности. (ФПСАД)
7. Порядок составления аудиторского заключения.

8. Основные методические приемы и технические способы проведения аудита.
9. Аудиторские риски первого и второго порядка.
10. Понятие аудиторской выборки.
11. Источники аудиторской выборки.
12. Виды аудиторских услуг и формы их оплаты.
13. Проведение аудита учредительных документов и расчетов с учредителями.
14. Аудит учетной политики предприятия, ее сущность и сроки утверждения.
15. Порядок проведения аудита кассовых операций.
16. Аудит операций на расчетном, валютном и прочих счетах в банке.
17. Аудит операций по оформлению и отражению в учете поступления и выбытия основных средств, начисления амортизации.
18. Аудит нематериальных активов
19. Порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей (ТМЦ) и отражение ее результатов в учете. Источники информации используемой при аудите ТМЦ.
20. Аудит правильности отражения операций по движению ТМЦ.
21. Проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда. Источники информации.
22. Последовательность аудиторской проверки правильности исчисления уплаты налогов в бюджет.
23. Проверка правильности начисления и уплаты налогов и платежей, базой начисления которых является фонд оплаты труда.
24. Аудит затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг.
25. Проверка правильности оценки незавершенного производства.
26. Контроль за правильностью формирования финансового результата от реализации продукции
27. Аудит формирования балансовой прибыли.
28. Аудит достоверности и полноты финансовой отчетности предприятия.
29. Проверка соблюдения законодательных требований при формировании капитала организации.
30. Порядок оформления итогового документа и промежуточных актов аудиторами в ходе проверки по требованию правоохранительных органов. Порядок изъятия подлинных документов и приобщение их к материалам аудиторской проверки.

Практические задания

1. Аудитор Петров В.И. у аудиторской фирмы «Консультант» широко применяет рекламу в прессе и на радио об оказании профессиональных услуг, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.

Помогите аудитору Петрову В.И. разобраться в этических аспектах рекламы своих услуг.

2. Аудиторскую проверку ЗАО «Омега» проводит группа аудиторов, один из которых близкий друг руководителя предприятия.

Имеет ли место нарушение этических принципов? Если да, то, какие и как преодолеть эти нарушения?

3. На кондитерской фабрике проводится аудиторская проверка.

Ежедневно аудиторов угощают кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет.

Нарушаются ли этические нормы? Как в такой ситуации должны поступать аудиторы?

4. Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании следующих данных:

Наименование базового показателя	Значение базового показателя (тыс.руб.)	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.)
Балансовая прибыль предприятия	74783	5	
Выручка от реализации без НДС	180063	2	
Валюта баланса	91350	2	
Уставный капитал	54600	10	
Общие затраты предприятия	113647	2	

Примечание. Допустимый процент округления не должен быть больше 5.

5. Найти конечный финансовый результат организации:

- выручка – 200 тыс. руб.;
- НДС – 40 тыс. руб.;
- акцизы – 15 тыс. руб.;
- затраты – 100 тыс. руб.;
- расходы от внереализационных операций – 35 тыс. руб.;
- проценты к получению – 10 тыс. руб.;
- проценты к уплате – 5 тыс. руб.

6. Индивидуальный аудитор на договорной основе дает консультации экономическим субъектам, в том числе по выбору аудитора, а также заключает договоры на проведение аудита, в которых получает согласие клиента на то, что аудиторскую проверку будет проводить другая аудиторская организация.

Есть ли нарушения в действиях аудитора, а если да, то какие?

7. Вашу аудиторскую фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы, как ответственное лицо, провели предварительную экспертизу бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Подготовьте письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита, особое внимание уделив ответственности сторон.

8. Отметьте знаком (+), те из перечисленных экономических субъектов, которые подлежат обязательному аудиту:

Экономические субъекты:

1. ЗАО с суммой активов баланса, составляющей 150-кратный минимальный размер оплаты труда
2. ОАО с объемом выручки от реализации продукции, равной 100-кратному МРОТ
3. Банк с иностранным капиталом
4. Банк, учрежденный группой физических лиц
5. Страховая компания без иностранного капитала
6. ООО с объемом выручки от реализации продукции, равным 100-кратному МРОТ
7. Благотворительный фонд без иностранного капитала

9. Предприятие создает товарный знак. Стоимость услуг агентства по разработке товарного знака – 300 000 руб., НДС – 54 000 руб., сбор за регистрацию товарного знака – 50 000 руб. В учетных регистрах сделаны записи:

- Д 60 К 51 – 300 000 руб. – оплачен счет поставщика;
- Д 08 К 60 – 300 000 руб. – акцептован счет поставщика;
- Д 19 К 60 – 54 000 руб. – отражен НДС, выделенный в счете поставщика;
- Д 76 К 51 – 50 000 руб. – оплачены услуги рекламного агентства;
- Д 26 К 76 – 50 000 руб. – списана стоимость услуг рекламного агентства;
- Д 04 К 08 – 300 000 руб. – объект нематериальных активов введен в эксплуатацию;
- Д 68 К 19 – 54 000 руб. – предъявлен к возмещению НДС.

Задание: Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

10. В ходе проведения аудиторской проверки организации ЗАО «Вымпел» выяснилось, что аудиторские доказательства, полученные из одного источника информации, противоречат доказательствам, полученным из другого источника.

Какие действия должен предпринять аудитор в данной ситуации?

11. В протоколе общего собрания акционеров ЗАО отражено решение акционеров об уменьшении уставного капитала на 100 000 руб. путем выкупа акций.

Уставный капитал (полностью оплаченный) составляет 200 000 руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 000 руб. по цене 110 000 руб. Другие документы, кроме протокола общего собрания акционеров и платежных поручений, не представлены.

В учетных регистрах общества сделаны записи:

Д 81 К 51 – 110 000 руб. – выкуплена доля участников; Д 80 К 81 – 110 000 руб. – уменьшен уставный капитал.

Задание: Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного нарушения. Дайте рекомендации.

12. Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного АО.

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности и если да, то почему?

13. Какие профессиональные этические принципы положены в основу аудиторской деятельности в соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности?»

14. Приведите основные положения принципа независимости аудитора, определенные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

15. Старший аудитор проверяет одну и ту же организацию в течение длительного времени. Отношения между старшим аудитором и руководителем проверяемой организации налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и взаимного доверия, а следовательно, добиться максимальной эффективности работы.

Какими недостатками может обладать долговременное сотрудничество, если исходить из принципа независимости аудиторов?

16. Организация приняла решение об увеличении уставного капитала на 200 000 руб. путем размещения 1 000 дополнительных акций. Номинальная стоимость акции – 200 руб., цена размещения – 220 руб. Оплата производится денежными средствами. Составлены бухгалтерские записи:

Д 75 К 80 – 200 000 руб.;

Д 51 К 75 – 220 000 руб.;

Д 75 К 83 – 20 000 руб.

Задание: Проверить правильность составленной записи, сделать вывод.

17. Аудитор обсуждает со своим компаньоном еще неопубликованный баланс одного из заказчиков. **Нарушает ли он при этом обязательство хранения тайны?**

18. Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента.

Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия, и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Нарушает ли он при этом профессиональные обязанности

19. Организация переоценивает объект основных средств путем прямого пересчета по рыночной стоимости, которая составляет 336000 руб. Первоначальная стоимость объекта – 280000 руб., сумма начисленной амортизации – 4000 руб.

Задание: Определить сумму дооценки объекта и сумму дооценки амортизации, составить бухгалтерские проводки.

20. В счет ранее выданного аванса, поставщик поставил предприятию сырье на сумму 120 000 руб., в том числе НДС – 18305 руб. Служба контроля качества предприятия выявила несоответствие качества 30% сырья уровню, установленному в договоре. В результате чего некачественное сырье было возвращено поставщику и выставлена претензия на сумму 36 000 руб. с НДС. **Задание: Какие бухгалтерские записи были сделаны в учете предприятия – покупателя по данной поставке и выставленной претензии?**

21. Отметьте знаком (+) государственные органы, в которых решаются споры экономических субъектов и аудиторских фирм:

Наименование организаций:

1. Третейский суд
2. Арбитражный суд
3. Министерство РФ по налогам и сборам
4. Министерство финансов РФ
5. Суд
6. Министерство юстиции РФ
7. Министерство имущественных отношений РФ

22. Отметьте знаком (+) органы государственного регулирования аудиторской деятельности:

Наименование организаций:

1. Министерство финансов РФ
2. Министерство юстиции РФ
3. Центральный банк
4. Аудиторская палата России
5. Счетная палата Федерального собрания

23. 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? А если одно, то какое?**

24. В августе отчетного года учредителям были начислены дивиденды и выданы в форме материалов. Данные материалы по представленным документам не являлись собственностью предприятия. По итогам деятельности за прошлый год и в текущем году предприятием был получен убыток. В учете были сделаны записи:

Д84 К75-2 – 8 000 руб. – начислены дивиденды акционерам – не работникам предприятия;

Д 75-2 К10 – 8 000 руб. – выданы материалы в счет оплаты дивидендов;

Д 84 К70 – 10 000 руб. – начислены дивиденды акционерам – работникам предприятия;

Д70 К10 – 10 000 руб. выданы материалы в счет оплаты дивидендов работникам предприятия.

Задание: Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

25. ЗАО «Инвест» в августе приобрело на условиях коммерческого кредита оборудование на сумму 100 000 руб. (без учета процентов). По условиям договора рассрочка платежа предоставлена сроком на три месяца (по 30 000 руб. в сентябре и октябре, 40 000 руб. в ноябре), при этом за пользование средствами ежемесячно взимаются проценты по ставке 23% годовых. Оборудование введено в эксплуатацию в октябре. Все расчеты произведены своевременно путем перечисления средств с расчетного счета.

Какие записи в учете покупателя будут сделаны в августе, сентябре, октябре и ноябре (для упрощения не принимаются во внимание суммы НДС по приобретенному оборудованию и суммы начисленной амортизации)?

26. 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?

27. Работнику аппарата управления организации за февраль 20_года начислена заработная плата в сумме 25600 руб. В марте в день выдачи заработной платы работник был отправлен в служебную командировку. Не выданная вовремя заработная плата была перечислена на его лицевой счет в банке в апреле месяце. Бухгалтерские записи, сформированные аудируемой организацией, представлены в таблице:

Содержание операций	Дт	Кт	Сумма, руб.	Первичный документ
Февраль				
1. Начислена заработная плата за февраль	26	70	25600	РПВ
2. Начислен НДФЛ	70	68	3328	РПВ
3. Начислены страховые взносы (30%)	26	69	7680	Бухгалтерская справка-расчет
апрель				
Сумма депонированной заработной платы перечислена работнику	70	51	22272	Платежное поручение

Примечание: Страховые взносы начислены по максимальной ставке, установленной законодательством на момент совершения операции

Задание: Проверьте правильность составленных бухгалтерских записей, произведенных расчетов. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки, укажите их со ссылками на нормативные документы

28. Организация «Альфа» приобрела 1 июля текущего года товары у фирмы «Борт». В соответствии с договором организация «Альфа» должна была оплатить указанный товар до 15 июля включительно. Обязательство организация «Альфа» не выполнила. Фирма «Борт» в свою очередь не истребовала указанную задолженность.

Задание: Укажите дату, когда организация «Альфа» имеет право списать задолженность в связи с истечением срока давности и какие бухгалтерские записи при этом следует сделать?

29. Определить прибыль от реализации основных фондов:

- цена продажи – 150 тыс. руб.;
- первоначальная стоимость (с учетом переоценки) – 100 тыс. руб.;
- износ – 70 тыс. руб.;

Бухгалтер определил – 50 тыс. руб. Это правильно?

30. ОАО является одним из двух учредителей предприятия. Свою долю в уставный капитал ОАО внесло, передав права собственности здания на три года в сумме 1 000 000 руб. Оба предприятия имеют статус юридического лица. На основе учредительных документов в учете ОАО сделана запись: Д 58 К 98 – 1 000 000 руб. – произведен вклад в уставный капитал предприятия.

Задание: Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного нарушения. Дайте рекомендации.

31. Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы как ответственное лицо провели предварительную экспертизу бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Подготовьте письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита, особое внимание уделив ответственности сторон.

32. В ходе обязательной аудиторской проверки экономического субъекта выясняется, что на товарных складах, по данным инвентаризации, имеют место значительные расхождения учетных и фактических данных.

Требуется составить предварительный план инвентаризации и письменное разъяснение руководству экономического субъекта о необходимости повторной инвентаризации с вашим участием.

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АУДИТ»

1. Сущность аудиторской деятельности
2. Основные правовые формы предпринимательской деятельности в аудите
3. Регулирование аудиторской деятельности
4. Нормативная база аудиторской деятельности
5. Оценка стоимости аудиторских услуг
6. Права, обязанности, ответственность клиента и аудитора
7. Субъекты аудиторской проверки
8. Этапы аудиторской проверки
9. Аудиторская проверка и услуги
10. Документация аудитора
11. Планирование аудита
12. Аудиторский риск, методы его оценки
13. Аудиторские стандарты
14. Методы аудиторской проверки
15. Понятие мошенничества и ошибки в аудите
16. Контроль качества аудиторской проверки
17. Аудиторское заключение: понятие, структура
18. Аудит кассовых операций
19. Аудит операций на расчетном счете
20. Аудит расчетов с подотчетными лицами
21. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
22. Аудит ОС и НМА
23. Аудит правильности и своевременности начисления амортизации
24. Аудит производственных запасов
25. Аудит затрат на производство готовой продукции
26. Аудит расчетов по оплате труда
27. Аудит правильности исчисления уплаты налогов в бюджет
28. Аудит формирования финансовых результатов хозяйственной деятельности
29. Аудит собственных средств организации
30. Аудит расчетов по кредитам и займам

Список литературы

1. Федеральный Закон №307 "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008г., № 308-ФЗ (в действующей ред.).
2. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. от 27.01.2017) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" // Справочно-Правовая система Консультант Плюс, 2011г.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.96 г. № 34н.
4. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 N 46н "Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности" (вместе с "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010). Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности", "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 2/2010). Модифицированное мнение в аудиторском заключении", "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 3/2010). Дополнительная информация в аудиторском заключении") (Зарегистрировано в Минюсте РФ 07.07.2010 N 17736) // Справочно-Правовая система Консультант Плюс, 2011г.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.
6. Аудит: Практикум. Учебное пособие/ В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.
7. Аудит: Учебник для вузов/ В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2014 г., - 583 с.
8. Аудит; Учебник/ Под ред. В.И. Подольского. - М.: Экономистъ, 2017. - 494 с.
9. Аудит предприятия: методология аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Сост. В.В. Китяцкий, Н.Н. Кудрявцев. – М.: Дело, 2015.
10. Аудит / Под редакцией Е.А. Крупченко, О.И Замыцкова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.
11. Барышников Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору, ч. 1 и 2. – М.: Филинь, 2016.

12. Бычкова С.М., Газарян А.В. Планирование в аудите. - М.: Финансы и статистика. 2016 - 264 с.
13. Глущенко А.В., Худякова А.С. Система обеспечения качества аудита // Международный бухгалтерский учет. 2017. № 6. С. 20 - 28.
14. Голодова Ю.С. Рынок аудиторских услуг России: анализ результатов, проблем и перспектив // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2016. № 8. С. 86 - 90.
15. Камышанов П.И. Знакомьтесь: Аудит: Организация и методика проверки. – М.: Маркетинг, 2017.
16. Международные стандарты учета и аудита. Сборник с комментариями. Вып. 1-3. – М.: Аудит - Трейдинг, 2018.
17. Практикум общего аудита. /Под редакцией В.В. Нитецкий, В.Ф. Зайнетдинов. – М.: Дело, 2017.
18. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. – М.: 2017.
19. Журналы "Аудитор", "Бухгалтерский учет".
20. Поисковые системы Консультант Плюс,Интернет.