

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

## **АУДИТ**

### **Сборник методических указаний**

по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»

по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Благовещенск 2017

Печатается по решению редакционно-издательского совета экономического факультета Амурского государственного университета

Рассмотрен на заседании кафедры финансов 07.11.2017 г. протокол №4.

Якимова, В.А.

Аудит [Электронный ресурс]: сборник методических указаний по направлениям подготовки 38.03.01 «Экономика», 38.05.01 «Экономическая безопасность» / В.А. Якимова, 2017. – 109 с. – Электронная библиотека АмГУ

Методические указания предназначены для бакалавров очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», специалистов очной и заочной форм обучения по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность». Методические указания содержат рекомендации по планированию и организации времени для изучения дисциплины, подготовки к самостоятельной работе, работе с литературой.

© В.А. Якимова

© Амурский государственный университет, 2017

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

**Цель дисциплины:** является формирование знаний и умений, а также выработка профессионального суждения для подтверждения достоверности бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующего субъекта, знаний в области законодательства аудиторской деятельности, нормативных актов регулирующих методологию проведения проверок, подготовки и планирования проведения аудиторских проверок, ведения рабочей документации, оформления результатов аудита.

### **Задачи дисциплины:**

- получение знаний экономических категорий, теоретических основ аудиторской деятельности;
- освоение законодательных основ аудиторской деятельности, формирование умений практического применения международных стандартов аудиторской деятельности;
- формирование знаний и умений применять методы и методологию проведения аудиторских процедур и сбора аудиторских доказательств;
- освоение порядка и принципов составления стратегии и плана аудиторской проверки;
- изучение принципов и способов оценки деятельности клиента, выбор критериев и вопросов для тестирования аудиторских рисков;
- формирование знаний и умений формировать рабочую документацию по результатам аудиторской проверки, документального оформления взаимоотношений с клиентом;
- получение знаний и умений применять способы анализа ошибок и нарушений в области ведения бухгалтерского учета, выявление фактов мошенничества;
- изучение принципов формирования выводов по результатам аудиторской проверки и составления аудиторского заключения.

В результате освоения обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1) Знать:

основы трудового, гражданского, финансового законодательства, налогообложения, бухгалтерского учета и анализа;

положения международных стандартов аудиторской деятельности и этических правил поведения аудиторов;

нормативные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

права, обязанности и ответственность аудитора, аудиторских фирм и аудируемых лиц;

правила и стандарты подготовки и планирования проведения аудиторских проверок, ведения рабочей документации, оформления результатов аудита;

методологию проведения аудита, принципы и критерии оценки деятельности, системы внутреннего контроля и рисков аудируемых лиц;

методы проверки бухгалтерского учета хозяйственных операций, составления бухгалтерской отчетности, налогообложение;

технологии проверки организаций различных отраслей и организационно-правовых форм.

2) Уметь:

применять в практической деятельности законодательно-правовую основу аудиторской деятельности;

составлять стратегию и общий план аудиторской проверки, документально оформлять взаимоотношения аудитора и аудируемого лица;

оценивать риски хозяйственной деятельности аудируемого лица и аудиторские риски необнаружения ошибок;

применять на практике методику сбора доказательств, определять уровень существенности и уровень аудиторского риска;

оформлять результаты аудиторской проверки, составлять аудиторские заключения и соблюдать порядок их выдачи пользователям результатов проверок;

применять методики аудиторских проверок и использовать аудиторские процедуры в различных ситуациях;

выявлять существенные нарушения нормативно-правовых актов и определять последствия этих нарушений.

### 3) Владеть:

навыками анализа и интерпретирования международных стандартов аудита и этических правил аудиторской деятельности;

навыками составления программ проверки, рабочих документов аудита;

навыками анализа рисков и оценки системы внутреннего контроля аудируемого лица;

навыками выявления ошибок и нарушений законодательства, правильной их квалификации и систематизации.

## **2.МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **2.1. Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины**

Для изучения дисциплины «Аудит» большая часть времени (40 %) отводится на изучение учебной и методической литературы и работу с нормативно-правовой базой (международными стандартами аудита). Лекционный материал включает перечень методических указаний и положений по ведению аудиторской проверки, с которыми студент должен ознакомиться в процессе практических и самостоятельных работ.

20 % времени на изучение дисциплины предполагает написание конспектов по лекции и подготовку ответов на вопросы, требующие самостоятельной обработки материала.

30 % времени на изучение дисциплины отводится на решение задач и ситуаций на практических занятиях, изучение порядка заполнения рабочих документов аудитора и решению задач на проверку бухгалтерского учета, самостоятельную подготовку к опросам, решению тестовых заданий. Текущий контроль и оценка освоения дисциплины составляет 10 % времени.

### **2.2.Сценарий «изучения дисциплины»**

В процессе изучения лекционного материала преподаватель сообщает новый материал и дает рекомендации по проверке данных бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, студенты делают конспект лекции. Применяются виды лекций: информационная лекция, лекция-визуализация, лекция-беседа, лекция-дискуссия. В ходе лекционных занятий студенты должны вести конспектирование учебно-методического материала. Конспекты позволяют систематизировать, накопить и логически изложить информацию лекции. Рекомендации по конспектированию лекционного материала:

особое внимание обращать внимание на раскрытие понятий основных экономических категорий, а также их описание с точки зрения разных научных подходов;

делать пометки на полях в отношении рекомендованных авторов, научных теорий и концепций, рекомендациях по использованию аудиторских процедур;

оценивать актуальность, важность и практическую значимость научных экономических подходов;

четко и последовательно излагать этапы аудиторской проверки и указывать их применимость и выделять проблемные области;

расшифровывать формулы для расчетов экономических показателей и условия их применения.

Рекомендуется задавать преподавателю вопросы, уточняющие теоретические и практические положения подходов и методов аудита.

В начале практических занятий (20-30 мин.) делается краткий опрос, позволяющий оценить понимание лекционного материала и проверить самостоятельную работу с положениями по ведению бухгалтерского учета и международными стандартами аудиторской деятельности. Предполагается коллективное обсуждение под руководством преподавателя наиболее проблемных практических ситуаций в аудиторской практике. Целью практического занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его кратко и понятно. Решение практических ситуаций, задач, кейсов предполагает творческую работу студентов с использованием СПС «Консультант». Студенты должны продемонстрировать самостоятельное мышление, умение работать с законодательными документами и проявлять активность при обсуждении решений задач.

### **2.3. Рекомендации по подготовке к самостоятельной работе**

Самостоятельная работа студента включает изучение теоретического материала, подготовку к практическим занятиям, экзамену и решение домашних заданий. При подготовке к самостоятельной работе студент должен знать:

какие разделы и темы дисциплины предназначены для самостоятельного изучения (полностью или частично);

какие формы самостоятельной работы будут использованы в соответствии с рабочей программой дисциплины;

какая форма контроля и, в какие сроки предусмотрена.

Студент должен спланировать самостоятельную работу, подобрать необходимую учебную, нормативно-правовую, методическую литературу, составить план работы, изучить лекционный материал, определить направления предстоящей подготовки и выполнению задания.

Таблица 1

№ п/п	Наименование темы	Форма (вид) самостоятельной работы
1	2	3
1	Сущность аудита и его роль в обеспечении экономической безопасности государства	Подготовка к устному вопросу, коллоквиуму
2	Виды аудита и аудиторских услуг, их роль в развитии функций независимого контроля	Подготовка к устному опросу, проверке домашнего задания, тестированию
3	Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности	Подготовка к устному вопросу, коллоквиуму, тестированию
4	Методические основы аудиторской проверки	Подготовка к устному опросу, самостоятельной работе
5	Планирование аудиторской проверки и оценка системы внутреннего контроля, существенности и аудиторского риска	Подготовка к устному опросу, проверке домашнего задания
6	Выборочные исследования в аудите	Подготовка к устному опросу, проверке домашнего задания, самостоятельной работе
7	Особенности проведения аудиторских проверок и общения аудиторов с руководством аудируемого лица	Подготовка к устному опросу, проверке домашнего задания, самостоятельной работе
8	Заключение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности	Подготовка к к устному опросу, самостоятельной работе, тестированию

*Продолжение таблицы 1*

1	2	3
9	Контроль качества аудиторской деятельности	Подготовка к к устному опросу, проверке домашнего задания
10	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала, системы управления организацией и оценка учетной политики	Подготовка к устному опросу, проверке домашнего задания, самостоятельной работе
11	Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	Подготовка к устному опросу, самостоятельной работе, конспект
12	Методика и технология проверки наличия, движения и налогообложения товарно-материальных запасов	Подготовка к устному опросу, проверке домашнего задания, тестированию
13	Методика и технология оценки достоверности учета готовой продукции, товаров и их реализации	Подготовка к к устному опросу, проверке домашнего задания, самостоятельной работе
14	Аудит себестоимости производства и финансовых результатов	Подготовка к к устному опросу, проверке домашнего задания, коллоквиуму
15	Методика и технология оценки достоверности отражения в отчетности дебиторской и кредиторской задолженности, оценочных обязательств	Подготовка к к устному опросу, проверке домашнего задания, тестированию
16	Методика и технология оценки достоверности и полноты отражения в отчетности денежных средств, их эквивалентов и финансовых вложений	Подготовка к к устному опросу, проверке домашнего задания, письменной работе

***2.3.1.Рекомендации по подготовке к устному опросу***

В процессе практических занятий проводится краткий опрос в течение 20-30 минут на проверку знаний лекционного материала и подготовки к решению практических задач. При подготовке к опросу студент должен самостоятельно доработать конспект лекции, дополняя изученной литературой, реко-

мендованной методическими указаниями и рабочей программой дисциплины. При этом необходимо составить план-конспект ответа на вопросы, изложить кратко тезисы, выносимые на опрос, продумать примеры применения методов экономического анализа для решения практических ситуаций. При работе с рекомендованной литературой, необходимо оценивать ее критически и дополнять современными источниками. В ходе опроса приветствуется активное участие в обсуждении, изложение собственной позиции по проблемным вопросам, способность находить эффективные решения поставленных проблем, используя дополнительный материал, которые не был освещен подробно в лекции. Вопросы для подготовки к устному опросу по следующим темам.

*Тема 1. Сущность аудита и его роль в обеспечении экономической безопасности государства*

*Основные понятия:* аудитор, аудиторская деятельность, экономическая безопасность, финансовая безопасность, финансовая отчетность, независимость, добросовестность, профессиональное поведение, разумная уверенность аудитора, аудиторский риск, риск необнаружения, риск средств контроля, существенность, концепция подготовки финансовой отчетности, искажение, профессиональное суждение, профессиональный скептицизм, риск существенного искажения, непрерывность деятельности аудируемого лица.

*Международные стандарты аудита:*

МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»

МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»

*Контрольные вопросы:*

Чем отличается организация аудиторских проверок в малых и крупных аудиторских фирмах?

Какие требования предъявляются стандарты аудита к письму-соглашению договору на проведение аудита?

Как классифицируются задание на аудит согласно МСА?

Какими принципами регулируется аудиторская деятельность?

Какие показатели принимает при оценке экономический субъект при выборе аудитора?

На чем основана методика рейтинга аудиторских фирм?

*Тема 2. Виды аудита и аудиторских услуг, их роль в развитии функций независимого контроля*

*Основные понятия:* обязательный аудит, инициативный аудит, операционный аудит, внутренний аудит, комплаенс, налоговый контроль, экономическая экспертиза, налоговое консультирование, сопутствующие услуги, обзорные проверки, компиляция, согласованные процедуры, задание, обеспечивающее уверенность.

*Международные стандарты аудита:*

Концептуальные основы МСА;

МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»

*Контрольные вопросы:*

Какие организационные вопросы аудитор обсуждает с руководством аудируемого лица на преддоговорной стадии?

Как классифицируются задание на аудит согласно МСА?

Назовите, какие организации подлежат обязательному аудиту. Какие критерии установлены федеральным законом?

Чем отличается первоначальный аудит от повторных проверок? Какой стандарт регулирует особенности?

В чем отличие аудита эффективности от аудита на соответствии и аудита достоверности финансовой отчетности?

Перечислите сопутствующие аудиту услуги? Какие из них не могут быть совместны с аудитом?

В чем отличия между обзорными проверками, компиляцией и согласованными процедурами?

*Тема 3. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности*

*Основные понятия:* независимость, добросовестность, честность, профессиональная компетентность, качество аудита, квалификационный аттестат, саморегулируемые организации, стандарт аудита, внутрифирменные стандарты аудита,

*Международные стандарты аудита:*

Концептуальные основы МСА;

МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»

МСОП 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации»

МСЗОУ 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»

МСЗОУ 3400 «Проверка прогнозной финансовой информации»

*Контрольные вопросы:*

Перечислите нормативно-правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность.

Какую роль играют МСА при регулировании аудита в России?

Назовите этапы становления современной нормативной базы регулирования аудиторской деятельности.

Охарактеризуйте основные разделы Федерального Закона № 402-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Какие вопросы в части аудиторской деятельности регулирует ГК РФ?

Назовите права и обязанности аудиторов, аудируемых лиц.

Какие требования к качеству аудита предъявляет закон? Стандарты?

Какие этические требования предъявляют к аудиторам?

#### *Тема 4. Методические основы аудиторской проверки*

Основные понятия: аудиторские доказательства, достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств, аудиторские процедуры, аудиторская выборка, данные бухгалтерского учета, надежность аудиторских доказательств, предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности, источники ауди-

торских доказательств, аналитические процедуры, инспектирование, наблюдение, внешнее подтверждение, пересчет, повторное проведение, запрос, конкретные элементы для проверки, статистические процедуры, письменное заявление, недобросовестные действия, факторы риска недобросовестных действий, оценочные значения, связанные стороны.

*Международные стандарты аудита:*

МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»

МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»

МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»

МСА 500 «Аудиторские доказательства»

МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»

МСА 520 «Аналитические процедуры»

МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценки справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации»

МСА 550 «Связанные стороны»

МСА 560 «События после отчетной даты»

МСА 580 «Письменные заявления»

МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора»

*Контрольные вопросы:*

Какие виды аудиторских доказательств выделены в учебной литературе?

Раскройте содержание понятия «аудиторские доказательства». Какие научные подходы используются?

Какие критерии оценки аудиторских доказательств выделены в стандартах и в литературе?

На каких стадиях проверки осуществляется оценка убедительности аудиторских доказательств?

Как классифицируются аудиторские процедуры? Проведите сравнение с процедурами внутреннего аудита.

Раскройте содержание аудиторских процедур.

В чем принципиальные отличия процедур оценки риска от тестов средств внутреннего контроля и процедур проверки по существу?

Какие доказательства являются надежными? Как совершенствовать методику и организацию оценки надежности информации в зависимости от процедур проверки?

Назовите принципиальные отличия и области применения аналитических процедур.

Определите виды аналитических процедур.

Какие методы и направления анализа следует использовать для оценки непрерывности деятельности?

*Тема 5. Планирование аудиторской проверки и оценка системы внутреннего контроля, существенности и аудиторского риска*

*Основные понятия:* существенность, риск существенного искажения, система внутреннего контроля, контрольная среда, средства контроля, информационная система, общие средства контроля, прикладные средства контроля, оценка риска руководством аудируемого лица, мониторинг, стратегия аудита, общий план аудита.

*Международные стандарты аудита:*

МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»

МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»

МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»

МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов»

МСА 570 «Непрерывность деятельности»

*Контрольные вопросы:*

Что представляет собой организационно-методическое обеспечение аудита?

Какие требования предъявляются стандарты аудита к письму-соглашению договору на проведение аудита?

Какие организационные вопросы аудитор обсуждает с руководством аудируемого лица на преддоговорной стадии?

Назовите этапы планирования аудиторской проверки.

В чем заключается процедура нормирования и расчета трудоемкости аудиторских процедур?

Назовите методики оценки стоимости аудиторской проверки.

Какие элементы аудитор должен проверить при оценке СВК?

Какие методики тестирования средств внутреннего контроля выделены в теории и практики аудита?

Что представляет собой процедура тестирования аудиторского риска?

Какое влияние оказывает оценка риска в аудите на характер, объем и временные рамки аудиторских процедур?

Какие критерии аудитор принимает при оценке надежности СВК?

В чем заключается методика и техника оценки неотъемлемого риска?

Какие действия аудитор принимает в ответ на оценку аудиторского риска? Какие МСА регулирует его действия?

Какие научные подходы используются для оценки уровня существенности?

В чем их преимущества и недостатки?

В чем заключается методика экспресс-анализа и предварительной оценки бухгалтерского учета и отчетности? Для каких целей она применяется?

Какие элементы аудитор должен проверить при оценке СВК?

Какие методики тестирования средств внутреннего контроля выделены в теории и практики аудита?

Что представляет собой процедура тестирования аудиторского риска?

Какое влияние оказывает оценка риска в аудите на характер, объем и временные рамки аудиторских процедур?

Какие критерии аудитор принимает при оценке надежности СВК?

В чем заключается методика и техника оценки неотъемлемого риска?

Какие действия аудитор принимает в ответ на оценку аудиторского риска? Какие МСА регулирует его действия?

Какие научные подходы используются для оценки уровня существенности? В чем их преимущества и недостатки?

В чем заключается методика экспресс-анализа и предварительной оценки бухгалтерского учета и отчетности? Для каких целей она применяется?

#### *Тема 6. Выборочные исследования в аудите*

*Основные понятия:* аудиторская выборка, стратификация, данные бухгалтерского учета, конкретные элементы для проверки, статистические процедуры, нестатистические процедуры, экстраполяция, репрезентативность аудиторской выборки, случайный отбор, блочный отбор.

*Международные стандарты аудита:*

МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»

МСА 500 «Аудиторские доказательства»

МСА 530 «Аудиторская выборка»

*Контрольные вопросы:*

Какое влияние оказывают результаты выборочного исследования на достаточность аудиторских доказательств?

Какие методы аудиторской выборки существуют в теории и практики аудита? В чем их сходства и различия?

Назовите отличительные черты нестатистического метода оценки выборки.

Какие формулы используются для расчета объема выборки с использованием методов статистики?

Какие методы отбора элементов для целей проверки используются в аудите?

Что понимается под рисковыми (ключевыми) элементами?

Как оценивается ожидаемая и допустимая ошибка в выборочном исследовании?

Назовите этапы атрибутивной и монетарной выборки.

Как применяются методы стратификации аудиторской выборки?

Какие признаки стратификации могут быть выделены?

В чем особенности кластерной аудиторской выборки?

Каким образом можно автоматизировать аудиторскую выборку?

Опишите применение аналитических процедур для формирования аудиторской выборки.

Какие методы экстраполяции ошибок выборки выделены в стандартах, как определить прогнозную величину ошибок генеральной совокупности?

*Тема 7. Особенности проведения аудиторских проверок и общения аудиторов с руководством аудируемого лица*

*Международные стандарты аудита:*

МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»

МСА 402 «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации»

МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита».

*Контрольные вопросы:*

Дайте определение понятию «искажение».

В результате чего могут возникнуть искажения?

В чем заключается разница между фактическими искажениями, оценочными искажениями и прогнозными искажениями?

В каких случаях аудитор должен определить, есть ли необходимость пересмотреть общую стратегию аудита и план аудита при анализе выявленных искажений в ходе проведения аудита?

Какую роль играет информирование руководства об искажениях и их исправление?

Что должно содержаться в письменном заявлении руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, запрашиваемом аудитором?

Какие вопросы должен рассмотреть аудитор при вынесении суждения о том, являются ли неисправленные искажения существенными как сами по себе, так и в совокупности с другими искажениями?

Приведите примеры обстоятельств, которые могут воздействовать на оценку воздействия неисправленных искажений.

Какую информацию должен включить аудитор в аудиторскую документацию при применении МСА 450?

Дайте определение термину «недостаток СВК»?

Какова роль идентификации и оценки рисков существенного искажения при выявлении недостатков СВК и сообщении о них лицам корпоративного управления?

Укажите требования к сообщению информации руководству или собственникам аудиторской организации.

Какую информацию аудитор должен включить в письменное сообщение о значительных недостатках в системе внутреннего контроля?

Приведите примеры вопросов, которые может рассмотреть аудитор при определении того, является ли значительным недостаток или сочетание недостатков в системе внутреннего контроля.

Перечислите признаки значительных недостатков в системе внутреннего контроля.

Каков порядок информирования руководства о прочих недостатках в системе внутреннего контроля?

Перечислите факторы, которые аудитор может принять во внимание при определении надлежащего уровня детализации в сообщении о значительных недостатках в системе внутреннего контроля лицам, отвечающим за корпоративное управление.

*Тема 8. Заключение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности*

*Основные понятия:* модифицированное мнение, мнение с оговоркой, искажение, недостаток СВК, искажение, аудиторское заключение, рабочая документация аудитора.

*Основные понятия:* рабочая документация аудитора, аудиторское заключение, внешний контроль качества, внутренний контроль качества, модифицированное аудиторское заключение, немодифицированное мнение, аудиторская группа, мониторинг качества задания.

*Международные стандарты аудита:*

МСА 230 «Аудиторская документация»

МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»

МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»

МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»

МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении»

МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»

МСА 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности»

*Контрольные вопросы:*

В чем заключается порядок подготовки файлов рабочих документов аудитора?

Как классифицируются и систематизируются рабочие документы?

Как соотносятся требования, предъявляемые к рабочей документации с требованиями, предъявляемыми к аудиторским доказательствам?

Какова структура внутрифирменного стандарта аудитора по оформлению рабочей документации?

Как влияет вид аудиторской процедуры на форму рабочего документа?

Назовите формы отчетной документации аудитора.

Назовите виды аудиторского заключения. Какова структура аудиторского заключения?

Какие действия аудитор должен выполнить перед формированием мнения в аудиторском заключении?

Какую информацию должен сообщить аудитор руководству аудируемого лица?

Охарактеризуйте методику внутреннего контроля качества аудита

Как осуществляется внешний контроль качества аудита?

#### *Тема 9. Контроль качества аудиторской деятельности*

*Основные понятия:* внутренний контроль качества, качество аудита, внешний контроль качества, мониторинг качества, обзор, система контроля качества, кадровые ресурсы.

*Международные стандарты аудита:*

МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»

МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»

*Контрольные вопросы:*

Дайте определение термину «проверка качества выполнения задания».

Какие лица могут осуществлять проверку качества выполнения аудиторского задания?

Какие особенности контроля качества аудиторского задания выделены по отношению к организациям, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам?

Что обеспечивает внутренняя система контроля качества?

Какую информацию должен получить руководитель аудиторского задания, и какие принять меры при проверке оценки соблюдения требования независимости?

В чем должен убедиться аудитор при назначении аудиторских групп?

Какую ответственность несет руководитель аудиторского задания?

Что представляет собой мониторинг и инспектирование? В чем их различия?

Какие компоненты содержит система контроля качества аудиторской организации?

В каком случае можно полагаться систему контроля качества?

На какие факторы руководитель должен обратить внимание при решении вопроса о принятии клиента или продолжении сотрудничества с ним?

По каким вопросам руководитель должен проинформировать членов аудиторской группы?

Какие мероприятия включает контроль качества выполнения задания?

В чем заключается порядок проведения обзорной проверки?

*Тема 10. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала, системы управления организацией и оценка учетной политики*

*Основные понятия:* уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль, учредительные документы, планирование, система управления, менеджмент организации, управленческие решения, финансовая политика, стратегия, тактика руководства, бизнес-решения, учетная политика.

*Нормативно-правовые акты:*

МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

МСА 500 «Аудиторские доказательства»

МСА 530 «Аудиторская выборка»

МСА 230 «Аудиторская документация»

*Контрольные вопросы:*

В чем заключаются особенности ГУП и МУП?

Назовите перечень системных документов аудируемого лица.

Какие объекты аудитор считает значимыми при проверке бюджетных учреждений, страховых и банковских организаций?

Назовите особенности аудита малых предприятий в соответствии с требованиями стандартов.

Сформулируйте перечень аудиторских процедур при подтверждении уставного, добавочного, резервного капитала.

Какие аудиторские процедур выполняет аудитор при проверке распределения чистой прибыли?

Определите особенности аудита предприятий, имеющих филиалы, дочерние общества.

Назовите особенности тестирования учетной политики.

*Тема 11. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами*

*Основные понятия:* основные средства, нематериальные активы, долгосрочные инвестиции, незавершенное строительство, затраты застройщика, капитальные вложения, материальные поисковые активы, нематериальные поисковые активы, амортизация, первоначальная стоимость, остаточная стоимость, восстановительная стоимость, рыночная стоимость, согласованная оценка, срок полезного использования, инвестиционный актив, оценочное обязательство, инвентаризация основных средств, материально-производственные запасы, товары, готовая продукция, незавершенное производство, резерв под снижение стоимости материальных ценностей, нормативная стоимость, транспортно-

заготовительные расходы, метод ФИФО, средняя цена, нормы естественной убыли.

*Нормативно-правовые акты:*

МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

МСА 500 «Аудиторские доказательства»

МСА 530 «Аудиторская выборка»

МСА 230 «Аудиторская документация»

ПБУ 2/08 «Учет договоров строительного подряда», утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н

ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н

ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утв. 06.10.2011 №125н

ПБУ 17/02 «Учет расходов на НИОКР», утв. Приказом Минфина от 06.10.2011 №125н

ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н

*Контрольные вопросы:*

Какие ошибки могут быть обнаружены при проверке внеоборотных активов?

Назовите аудиторские процедуры при проверке основных средств, нематериальных активов.

В чем особенности аудита товарных операций на предприятиях оптовой торговли? Розничной торговли?

Охарактеризуйте особенности планирования аудита производства сельскохозяйственных предприятий.

Какие значимые участки проверки должны быть выделены в ходе аудита некоммерческих организаций?

Каким образом аудитор проверяет стоимостную оценку внеоборотных активов?

В чем заключаются особенности аудита инвентаризации основных средств?

*Тема 12. Методика и технология проверки наличия, движения и налогообложения товарно-материальных запасов*

*Основные понятия:* первоначальная стоимость, материально-производственные запасы, товары, готовая продукция, незавершенное производство, резерв под снижение стоимости материальных ценностей, нормативная стоимость, транспортно-заготовительные расходы, метод ФИФО, средняя цена, нормы естественной убыли.

*Нормативно-правовые акты:*

МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

МСА 500 «Аудиторские доказательства»

МСА 530 «Аудиторская выборка»

МСА 230 «Аудиторская документация»

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н

ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н

*Контрольные вопросы:*

Как сформировать обоснованную аудиторскую выборку при проверке оборотных активов?

Сформулируйте перечень тестов средств контроля при проверки ТМЦ.

В чем особенность технологии и методики проверки НДС по приобретенным ценностям?

Какие ошибки и недобросовестные действия могут выявлены при проверке ТМЦ и НДС?

*Тема 13. Методика и технология оценки достоверности учета готовой продукции, товаров и их реализации*

*Основные понятия:* фактическая производственная себестоимость, товары, готовая продукция, незавершенное производство, торговая наценка, нормативная стоимость, транспортно-заготовительные расходы, метод ФИФО, средняя цена, нормы естественной убыли, выручка от реализации.

*Нормативно-правовые акты:*

МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

МСА 500 «Аудиторские доказательства»

МСА 530 «Аудиторская выборка»

МСА 230 «Аудиторская документация»

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н

ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н

*Контрольные вопросы:*

Как сформировать обоснованную аудиторскую выборку при проверке готовой продукции (товаров)?

Сформулируйте перечень тестов средств контроля при проверке товаров в розничной торговле.

В чем особенность технологии и методики проверки НДС при реализации товаров и готовой продукции?

Какие ошибки и недобросовестные действия могут выявлены при проверке поступления и реализации товаров?

Перечислите методы аудита полноты оприходования готовой продукции.

В чем заключается принцип составления товарного баланса и как реализовать процедуры его проверки? С данными какой формы отчетности его можно проверить?

В чем особенности аудита инвентаризации? Какие нарушения может обнаружить аудитор?

*Тема 14. Аудит себестоимости производства и финансовых результатов*

*Основные понятия:* затраты, прямые и косвенные затраты, основные затраты, накладные затраты, расходы, статьи калькуляции, калькуляция, незавершенное производство, общепроизводственные затраты, общехозяйственные затраты, расходы на продажу, позаказный метод, попроцессный метод, попередельный метод, фактическая себестоимость единицы, полуфабрикатный способ, готовая продукция, услуги, работы, фактическая, нормативная стоимость, выручка от реализации, прибыль и убыток от реализации, расходы на продажу, торговая наценка.

*Нормативно-правовые акты:*

МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

МСА 500 «Аудиторские доказательства»

МСА 530 «Аудиторская выборка»

МСА 230 «Аудиторская документация»

ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н

ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н

*Контрольные вопросы:*

Определите особенности аудита транспортных организаций, предприятий добывающей промышленности.

Какие аудиторские процедуры планирует аудитор по предпосылкам подготовки бухгалтерской отчетности при проверке цикла производства и реализации?

Соблюдение каких элементов и методов учетной политики должен проверить аудитор?

Какие ошибки и нарушения аудитор может оценить как существенные?

Перечислите методы проверки полноты оприходования готовой продукции, полноты выручки от реализации.

В чем особенность аудиторской проверки начисления НДС?

Сформулируйте перечень аналитических процедур при проверке цикла производства и реализации продукции.

Назовите аудиторские процедуры проверки финансового результата.

Какие процедуры тестирования средств внутреннего контроля применяет аудитор при проверке готовой продукции, незавершенного производства и товаров?

В чем особенность аудиторской проверки методов калькулирования себестоимости продукции?

Какие существуют отраслевые особенности аудиторских проверок себестоимости?

*Тема 15. Методика и технология оценки достоверности отражения в отчетности дебиторской и кредиторской задолженности, оценочных обязательств*

*Основные понятия:* факторинг, уступка прав требования, кредиторская задолженность, кредиторская задолженность, дебиторы, кредиторы, авансовая форма расчетов, сомнительная задолженность, просроченная задолженность, инвентаризация расчетов, резерв по сомнительным долгам.

*Нормативно-правовые акты:*

МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

МСА 500 «Аудиторские доказательства»

МСА 530 «Аудиторская выборка»

МСА 230 «Аудиторская документация»

ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н

ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н

ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н

*Контрольные вопросы:*

В чем заключается методика планирования аудита дебиторской и кредиторской задолженности?

Назовите ключевые и рисковые области при аудите дебиторской и кредиторской задолженности.

Определите аудиторские процедуры просроченной и сомнительной задолженности, созданного резерва.

Как аудитор должен проверить претензионную работу аудируемого лица?

Назовите процедуры тестирования задолженности перед поставщиками, по оплате труда, по налогам и сборам.

Какие документы служат источниками аудиторских доказательств при проверке расчетных операций?

Определите особенности внешних подтверждений при проверке задолженности.

В чем особенности проверки правильности валютных операций и расчета курсовых разниц?

*Тема 16. Методика и технология оценки достоверности и полноты отражения в отчетности денежных средств, их эквивалентов и финансовых вложений*

*Основные понятия:* текущая деятельность, операционная деятельность, финансовая деятельность, чистый денежный поток, дебиторская задолженность, сомнительная задолженность, безнадежная задолженность, взаиморасчеты, государственная помощь, аккредитивы, факторинг, уступка прав требования, кредиторская задолженность

*Нормативно-правовые акты:*

МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

МСА 500 «Аудиторские доказательства»

МСА 530 «Аудиторская выборка»

МСА 230 «Аудиторская документация»

ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н

ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина от 02.02.2011 №11н

ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н

*Контрольные вопросы:*

Назовите процедуры, выполняемые аудитором при проверке денежных средств и финансовых вложений.

Как сформировать аудиторскую выборку по расчетным и денежным операциям?

Назовите особенности аудита кассовых операций на предприятиях розничной торговли.

Сформулируйте процедуры проверки разных видов финансовых вложений.

Какие ошибки могут выявлены при проверке ценных бумаг? предоставленных займов?

*Методические рекомендации по работе с аудиторскими стандартами:*

изучить термины, представленные в стандарте, выделить, в каком контексте стандарта они применяются;

ознакомиться со структурой стандарта, определить связь между рассматриваемыми стандартами;

изучить базовый текст стандарта, выделяя проблемные для понимания вопросы, продумывая возможные варианты применения в конкретных практических ситуациях;

ознакомиться с дополнительным текстом стандарта, приложениями и пояснениями;

установить перекрестные ссылки с другими стандартами и ознакомиться с положениями перекрестного стандарта;

при возникновении сложности трактования терминологии и положений стандарта обратиться за помощью к преподавателю.

### ***2.3.2.Рекомендации по написанию конспектов***

При работе с учебной и научной литературой студент должен составить краткий конспект изучаемого материала. Конспект позволяет понять структуру материала, содержание методической базы аудиторской проверки, отследить логику авторов, понять значимость подходов в исследовании разных проблем. В ходе конспектирования студент должен подчеркнуть значимые мнения и подходы, которые будут полезны для выступления на практических занятиях и при решении задач. Перед составлением конспекта необходимо ознакомиться с имеющейся информацией по данному вопросу, проанализировать ее, составить план конспекта развернутого типа. Важное значение при конспектировании имеет сопоставление изучаемой информации. Особо следует обратить внимание на выбор аудиторских процедур, определение их характера, объема и временных рамок в конкретных случаях. При необходимости следует построить структурно-опорные схемы применения методики аудиторской проверки. В процессе конспектирования следует стремиться к запоминанию материала, основных положений и практического использования аудиторских процедур и

формирования рабочих документов аудитора. Конспекты могут быть составлены в следующей форме:

план-конспект – это развернутый детализированный план, в котором подробные положения и подходы приводятся по пунктам плана, по которым требуются пояснения;

текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника;

свободный конспект – это четко и кратко сформулированные основные положения в результате глубокого осмысливания материала, в котором материал излагается в форме выписок, цитат, тезисов;

тематический конспект – составляется на основе изучения ряда источников и дает исчерпывающий ответ по изучаемому вопросу темы дисциплины.

### ***2.3.3. Рекомендации по подготовке к самостоятельному решению задач***

Для проверки умений и навыков организации и применения стандартов, методических положений аудиторской предлагаются короткие задачи и практические мини-ситуации, предполагающие применение методов и краткое описание по результатам анализа выявленных недостатков. Для подготовки к самостоятельной работе следует выполнить все практические задания, проработать лекционный материал, выучить основные понятия международных стандартов аудита, подробно изучить их применения, определить действия аудитора в спорных и проблемных ситуациях, в ответ на оценку риска. При возникновении вопросов в процессе подготовки следует обращаться за консультацией к преподавателю с конкретными вопросами, требующими пояснение.

### ***2.3.4. Рекомендации по подготовке к коллоквиумам и выполнению творческого задания***

Метод коллоквиума применяется при обсуждении проблемных ситуаций и позиций разных авторов на понимание аудиторских стандартов, нормативно-правовой базы бухгалтерского учета и применение аудиторских процедур. Участники спора убеждают не друг друга, а третью сторону и защищают точку

зрения, выпавшую им по жребию, это позволяет им сохранять уважительное отношение к оппонентам. В процессе коллоквиума проводится опрос большей части студентов группы с целью выяснения уровня усвоения студентами основных терминов по изучаемым темам, умение применять полученные знания для решения экономических задач. При подготовке к коллоквиумам необходимо:

ознакомиться с перечнем вопросов, которые выносятся на коллоквиум;  
исследовать теоретический и практический материал по вопросам;  
выявить проблемные стороны вопроса и неоднозначное трактование в литературе;  
систематизировать подходы и методы исследования проблемного вопроса;  
найти подтверждение и опровержение позиций по исследуемому вопросу;  
выразить и обосновать собственную точку зрения по изучаемому вопросу.

В процессе творческого обсуждения и дискуссии вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для различного рода ораторской деятельности. Студент в ходе выступления должен свободно, аргументировано и убедительно формулировать собственные положения по изучаемому вопросу. Выступление не должно сводиться к репродуктивному воспроизведению текста и чтению законспектированного материала. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного.

*Тема. Сущность аудита и его роль в обеспечении экономической безопасности государства*

Вопросы для подготовки к коллоквиуму:

1. История развития аудита за рубежом. Особенности развития аудиторской профессии

2. Развитие и становление аудита в России. Реформирование аудита: задачи, направления, построение новой модели аудита на основе МСА
3. Перспективные направления развития аудита в России
4. Этапы развития нормативно-правовой базы аудита в России
5. Отличие российского аудита от зарубежного
6. Категория «аудит». Сопоставление различных точек зрения на понятие аудит: аудит как процесс, аудит как вид деятельности, аудит как наука, аудит как независимая экспертиза
7. Аудит как форма финансового контроля
8. Инициативный аудит. Условия проведения обязательного аудита. Изменение критериев, в соответствии с которыми устанавливается необходимость обязательного аудита.
9. Профессиональные аудиторские объединения. Российский союз аудиторов, Ассоциация Содружество
10. Саморегулируемые организации аудиторов. Требования к членству в саморегулируемой организации. Ведение государственного реестра саморегулируемых организаций. Государственный контроль за деятельностью саморегулируемых организаций.
11. Проблемы оценки независимости аудиторских организаций, аудиторов

*Тема. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности*

Вопросы для подготовки к коллоквиуму:

1. Регулирование аудиторской деятельности за рубежом (опыт США и Европейских стран)
2. Понятие аудиторской деятельности, аудиторской организации, индивидуального аудитора в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности», ГК РФ.

3. Нормативно-законодательная база Российской Федерации по регулированию аудиторской деятельности. Понятие, виды стандартов аудиторской деятельности

4. Тенденции реформирования стандартов аудиторской деятельности в России

5. Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора

6. Ответственность аудитора (личная, имущественная, гражданская и т.п.)

7. Аудиторская тайна: проблемы определения и границы конфиденциальности.

*Тема. Аудит себестоимости производства и финансовых результатов*

Вопросы для подготовки к коллоквиуму:

1. Технология аудита при попроцессном методе калькулирования себестоимости

2. Технология аудита при позаказном методе калькулирования себестоимости

3. Технология аудита нормативной и фактической себестоимости продукции

4. Особенности аудита общепроизводственных и общехозяйственных расходов

5. Технология аудита производства и реализации готовой продукции

6. Технология аудита прибыли (убытка) от реализации готовой продукции

*Тема. Методические основы аудиторской проверки*

**Творческое задание.** В процессе планирования аудиторской группой произведена оценка факторов контрольного риска подлежащего аудиту предприятия, отраженная в табл. 2.

При проведении контроля качества планирования руководителем аудиторской группы выявлены не оцененные при предварительном изучении следующие факты деятельности аудируемого лица:

1. На предприятии разработана и применяется схема документооборота;
2. Выявлены не проведенные в учете документы за прошедшие отчетные периоды;
3. Решения на предприятии принимаются без привлечения консультантов, юристов, аудиторов;
4. Учет товарно-материальных ценностей осуществляют лица, фактически осуществляющие операции с данным имуществом;
5. Первичные документы организации хранятся в не запираемых металлических шкафах, используемая бухгалтерская программа не имеет индивидуальные коды доступа;
6. Представлена учетная политика на 105 листах, в которой содержатся подробные описания правил учета хозяйственных операций;
7. Штатным расписанием предприятия предусмотрена должность внутреннего аудитора.

Внутрифирменным аудиторским стандартом приняты следующие значения для количественной оценки контрольного риска:

- Высокий риск- 85%
- Средний риск-50%
- Низкий риск-15%

Приведенные в графе таблицы «Рейтинг» количественные оценки означают весомость соответствующих факторов риска в общей оценке риска системы внутреннего контроля, принятые во внутрифирменном стандарте.

*Таблица 2*

**Таблица предварительной оценки контрольного риска**

N п/п	Факторы риска	Оценка степени контрольного риска			
		Рейтинг	Низкий	Средний	Высокий
1	Стиль управления и отношение администрации предприятия к системе контроля	0,15			
1.1	эффективность организационной структуры предприятия	0,02			
1.2	кадровая политика администрации	0,02			
1.3	степень использования услуг аудиторов, консультантов, юристов и др. специалистов при решении нестандартных вопросов	0,03			
1.4	полнота устранения нарушений, выявленных в процессе предыдущих аудиторских проверок	0,08			

N п/п	Факторы риска	Оценка степени контрольного риска			
		Рейтинг	Низкий	Средний	Высокий
2	Адекватное разделение обязанностей	0,09			
2.1	разделение материальной ответственности и бухгалтерского учета	0,03			
2.2	разделение ответственности за осуществление хозяйственных операций и ответственности за ведение их учета	0,03			
2.3	наличие эффективных процедур санкционирования	0,03			
3	Методические руководства	0,16			
3.1	полнота отражения специфики предприятия в учетной политике	0,04			
3.2	наличие аналитической информации по подразделениям, группам продукции, центрам ответственности и др. категориям в рабочем плане счетов предприятия	0,05			
3.3	наличие схемы документооборота	0,04			
3.4	наличие других внутрифирменных методических и инструктивных материалов по бухгалтерскому учету	0,03			
4	Документирование операций и системные учетные записи	0,16			
4.1	наличие непрерывной системы нумерации документов	0,04			
4.2	соблюдение требований по ведению, нумерации и печатыванию книг учета	0,03			
4.3	своевременность составления первичных документов и отражения их в регистрах бухгалтерского учета	0,06			
4.4	наличие унифицированных форм первичных документов или «фирменных документов»	0,03			
5	Фактический контроль за активами и документами	0,20			
5.1	осуществление и документальное оформление результатов инвентаризации	0,10			
5.2	наличие договоров с материально-ответственными лицами	0,05			
5.3	организация хранения и доступа к первичным документам и регистрам бухгалтерского учета	0,05			
6	Осуществление независимых проверок	0,24			
6.1	наличие службы внутреннего контроля (аудита)	0,04			
6.2	опыт работы и квалификация внутренних контролеров (аудиторов)	0,04			
6.3	степень независимости внутренних контролеров (аудиторов) от подконтрольных должностных лиц	0,04			
6.4	оценка системы бухгалтерского учета предприятия в материалах внутренних контролеров (аудиторов)	0,12			
	Суммарный контрольный риск (CR)				

1) определить к каким факторам риска относятся выявленные факты деятельности организации;

2) дать качественную оценку данным факторам контрольного риска (посредством проставления знака «+» в соответствующей графе таблицы);

**Пример оформления решения задания**

Выявленные факты деятельности	Следует отнести к пункту таблицы	Характер влияния на систему внутреннего контроля и бухгалтерскую отчетность	Оценка риска
1.	3.3.	Обеспечивает четкость движения документов и возможность осуществления внутреннего контроля	Низкий

3) рассчитать суммарный контрольный риск в отношении бухгалтерской отчетности в целом. Сделать выводы.

Суммарный контрольный риск с учетом дополнительно выявленных факторов рассчитывается как средневзвешенная величина исходя из принятых в условии задачи количественных оценок факторов риска.

4) обосновать дальнейшие действия аудитора положениями федеральных стандартов аудиторской деятельности (ссылки на конкретные МСА).

При выполнении задания рекомендуется использовать положения МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски», МСА 500 «Аудиторские доказательства», МСА 230 «Аудиторская документация».

**2.4. Рекомендации по подготовке к практическим занятиям**

Подготовка к практическому занятию включает в себя следующее:

обязательное ознакомление с планом занятия и практическими заданиями с целью изучения основных положений нормативно-правовых актов, международных стандартов аудита, учебной и научной литературы;

изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных методических указаний и рекомендаций;

работа с научными публикациями в журналах экономического направления и аудита;

работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);

изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на практическом занятии;

формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;

запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы; обращение за консультацией к преподавателю.

Студент должен в процессе подготовки к решению задач ознакомиться с методической базой аудита, изучить план практического занятия, методические указания по решению задач.

*Тема 1. Сущность аудита и его роль в обеспечении экономической безопасности государства*

Задания, выносимые на практическую работу, включают в себя задания на ознакомление с основными информационными ресурсами, используемыми аудиторами в своей деятельности.

Задание 1. Ознакомьтесь с системой нормативного регулирования аудиторской деятельности. Какие существенные изменения происходили в системе стандартизации аудита?

<http://www.consultant.ru/online/>

<https://www.minfin.ru/ru/>

Задание 2. Какие функции выполняет Минфин, Банк России, Федеральное казначейство в области регулирования аудиторской деятельности?

<https://www.minfin.ru/ru/>

Задание 3. Какие саморегулируемые организации действуют в аудиторской деятельности на сегодняшний день? Какова их роль? Какие документы выпускают СРО? Охарактеризуйте направления деятельности СРО.

<http://auditor-sro.org/>

<http://org-rsa.ru/>

Задание 4. Какой орган(ы) осуществляет ведение реестра аудиторов?

Задание 5. Ознакомьтесь с деятельностью единой аттестационной комиссии аудиторов. Рассмотрите порядок и требования к квалификационному экзамену, примеры заданий.

<http://eak-rus.ru/>

Задание 6. Ознакомьтесь со статистикой рынка аудиторских услуг. Сделайте краткие выводы о развитии аудиторской профессии. Выделите факторы, влияющие на спрос и предложение на рынке аудиторских услуг.

<https://www.minfin.ru/ru/>

<https://www.audit-it.ru/sro/>

*Тема 2. Виды аудита и аудиторских услуг, их роль в развитии функций независимого контроля*

Задания, рассматриваемые на практическом занятии, предполагают решение практических ситуаций на применение основных положений нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность. При решении заданий и практических ситуаций следует руководствоваться Федеральным законом, принципами независимости аудиторов и Кодексом этики аудиторов. Основные интернет-ресурсы:

<https://www.minfin.ru/ru/>

<http://www.consultant.ru/online/>

<http://auditor-sro.org/>

<http://org-rsa.ru/>

Задание 1. В 2016 г. ООО «Комета» преобразовалось в публичное акционерное общество. Объем реализации за 2016 год составил 57180 тыс. руб. Сумма активов баланса на 31 декабря 2016 г. составила 22565 тыс. руб. Подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность за 2016 г.?

Задание 2. В 2016 г. ОАО «Комета» преобразовалось в общество с ограниченной ответственностью. Объем реализации составил 40000 тыс. руб. Сумма активов баланса на 31 декабря 2016 г. составила 35000 тыс. руб.

Подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность за 2016 г.?

Задание 3. Показатели ООО «Комета» по итогам 2016 г.:

- объем выручки от реализации услуг составляет 28056062 руб.;
- сумма активов баланса на конец года — 5891980 руб.;

Подлежит ли ООО «Комета» обязательному аудиту?

Задание 4. Иностранцам принадлежит 12 % доли уставного капитала ЗАО «Курс». По итогам 2016 г. выручка от реализации продукции составила 900 тыс. руб. Сумма активов на конец года — 2600 тыс. руб. Подлежит ли ЗАО «Курс» обязательному аудиту?

Задание 5. Уставный капитал АО «Торговый дом «Чаша» полностью принадлежит российским инвесторам. В отчетности за 2016 г. отражены следующие показатели:

- объем годовой выручки составляет 17265890 руб.;
- сумма активов баланса на конец года – 2500600 руб.;

Подлежит ли АО «Торговый дом «Чаша» обязательному аудиту?

Задание 6. Выручка инвестиционного фонда за 2016 г. составила 57800 тыс. руб., сумма активов на конец года - 980200 тыс. руб. Подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту?

Задание 7. По данным отчетности за 2016 г. показатели деятельности государственного внебюджетного фонда составили:

- объем годовой выручки - 135000 тыс. руб.;
- сумма активов баланса на конец года - 46800 тыс. руб.;

Подлежит ли государственный внебюджетный фонд обязательному аудиту?

Задание 9. В каком случае государственное унитарное предприятие обязано проводить аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности?

Задание 10. Обязан ли руководитель аудируемого лица оплачивать услугу аудиторам, если не согласен с выводами аудитора относительно финансовой (бухгалтерской) отчетности?

Задание 11. Руководитель аудируемого лица потребовал по окончании аудиторской проверки у аудитора нормативные акты, на основании которых проводилась проверка, а также рабочие документы аудитора, составляемые в ходе аудита. Правомерен ли отказ аудитора в данном случае?

Задание 12. Аудитор принял решение привлечь эксперта, но не обсудил этот вопрос с руководителем аудируемого лица. Аудитор по окончании проверки предоставил смету на услуги, где включена стоимость услуг эксперта. Руководитель экономического субъекта отказался оплачивать услуги эксперта. Оценить ситуацию.

Задание 13. Аудитору при проведении проверки было отказано в проверке фактического наличия имущества, но предоставлены все бухгалтерские документы.

1) Правомерен ли отказ аудитора от проведения дальнейшего аудита?

2) Что аудитор может сделать в случае, если проводится обязательный аудит по инициативе государственного органа.

Задание 14. Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов. Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Задание 15. Какими видами деятельности не могут заниматься аудиторские организации?

Задание 16. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области?

Задание 17. Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области

### *Тема 3. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности*

Задания, рассматриваемые на практическом занятии, предполагают решение практических ситуаций по применению основных положений нормативно-правовых актов, регулирующих этику и правила независимости аудиторов. При

решении заданий и практических ситуаций следует руководствоваться Федеральным законом, принципами независимости аудиторов и Кодексом этики аудиторов. Основные интернет-ресурсы:

<https://www.minfin.ru/ru/>

<http://www.consultant.ru/online/>

<http://auditor-sro.org/>

<http://org-rsa.ru/>

Задание 1. ООО «Комета» в декабре 2016 г. обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о восстановлении бухгалтерского учета за 2016 г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре 2016 г. В феврале 2017 г. ООО «Комета» обратилось в ту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор об оказании услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 2016 г. Вправе ли принять данное предложение аудиторская фирма?

Задание 2. Один из сотрудников аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества. Этот аудитор является владельцем одной акции данного акционерного общества. Определить, правомерно ли проведение проверки.

Задание 3. Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора фирмы «Континент». Жена руководителя аудиторской фирмы работает на этой фирме главным бухгалтером. Ответить на вопрос: может ли ваша фирма принять это предложение?

Задание 4. Организация «А» является учредителем аудиторской организации «Б», которая была приглашена для проведения обязательной аудиторской проверки организации «А». Вправе ли аудиторская организация «Б» проводить аудит организации «А», если выбор аудиторской организации утвержден решением Совета директоров организации «А»?

Задание 5. Государственный орган, поручивший проведение проверки и руководство аудиторской организации, в которой работает аудитор, убедитель-

но просили аудитора подтвердить представленные ему для экспертизы материалы. Аудитор удовлетворил их настоятельную просьбу. Оцените ситуацию.

Задание 6. Расположите по степени увеличения угрозы финансовой заинтересованности следующие виды возможностей потери независимости. Укажите ситуации, имеющие прямой запрет на оказание аудиторских услуг и спорные ситуации.

- 1) зависимость от денежного вознаграждения
- 2) заключение с аудируемой организацией договора аренды
- 3) получение незначительной суммы займа от аудируемого лица
- 4) получение подарков от аудируемого лица

Задание 7. Индивидуальный аудитор при обсуждении формы оплаты за услуги по оказанию аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности и оказанию налогового консультирования поставил условие – при выявлении существенных искажений в отчетности оплата увеличивается в 2 раза. Аудитор согласился на проведение аудита. Правомерна ли такая ситуация?

Задание 8. Организация заключила договор с аудиторской организацией на проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности. По окончании проверки аудитор увеличил договорную стоимость в связи с незапланированным увеличением объема работ. Должна ли организация оплачивать стоимость услуги свыше договорной?

Задание 9. Аудиторская организация осуществляло аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности. Один из аудиторов группы 3 года назад был работником аудируемого лица. Создало ли это обстоятельство угрозу потери независимости?

Задание 10. Если в ходе проведения аудиторской проверки стало известно обстоятельство личной финансовой заинтересованности аудитора, участвующего в проведении проверки, есть ли основания отказать в аудиторском заключении?

Задание 11. Из ниже перечисленных данных определите обстоятельство, наступление которого ставит под угрозу независимость аудиторской организа-

ции и ограничивает возможности привлечения специалистов к работе в качестве аудитора:

1. аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывающими услуги без заключения договора;

2. аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывающими в течение трех лет непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета;

3. аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывающими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, письменные и устные управленческие консультации;

4. аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказавшими в течение года непосредственно предшествующего проведению аудиторской проверки услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности

Задание 12. Какие случаи вызывают сомнения в соблюдении профессиональной этики?

1. проверка одного и того же клиента на протяжении ряда лет;

2. если плата одного клиента составляет всю или большую часть годовой выручки аудитора;

3. во всех перечисленных случаях.

#### *Тема 4. Методические основы аудиторской проверки*

Задания, рассматриваемые на практическом занятии, предполагают решение практических ситуаций и кейс-задач на применение положений МСА 500, 501, 520.

Задание 1 (кейс-задача). Аудитор в рамках аудиторской проверки ООО «Паркет», основной деятельностью которого является работы по установке дверей и окон, ремонтные работы. Сегмент проверки – основные средства, стоимость которых на конец аудируемого периода – 61 377 тыс. руб. За балан-

сом основные средства не числятся. В приложении к бухгалтерскому балансу раскрыто движение и состав основных средств (табл. 4).

Таблица 4

**Исходные данные для выполнения задания**

Показатель	код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	110	27 313	9 025		36 338
Сооружения и передаточные устройства	111	783		(268)	515
Машины и оборудование	112	11 294	1 821	(1 639)	11 476
Транспортные средства	113	8 132	2 539	(290)	10 381
Производственный и хозяйственный инвентарь	114	2 012	601	(558)	2 055
Рабочий скот	115	-	-	-	-
Продуктивный скот	116	-	-	-	-
Многолетние насаждения	117		-	-	
Другие виды основных средств	118	41	19		60
Земельные участки и объекты природопользования	119	469	83	-	552
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	-	-	-	-
Итого	130	50 044	14 088	(2 755)	61 377

В процессе изучения хозяйственных операций и договоров за отчетный период выявлено:

- 1) в результате проведения инвентаризации в конце отчетного года выявлены и оприходованы излишки инвентаря;
- 2) в отчетном периоде автомобиль стоимостью 290 тыс. руб. сдан в аренду;
- 3) оборудование стоимостью 1 000 руб. поступило по договору мены;
- 4) приобретено офисное здание по договору строительного подряда.

Требуется:

1. В соответствии с МСА 500 «Аудиторские доказательства» сформулировать аудиторские процедуры и определить их вид для каждой предпосылки, относящейся к классам операций и событиям, классам счетов, к представлению и раскрытию отчетности.

2. На основе профессионального суждения установить критические области проверки основных средств (области с повышенным уровнем риска)

Результаты оформить в виде рабочих документов.

**Пример рабочего документа № 1 «Аудиторские процедуры проверки учета транспортных средств»**

Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности	Аудиторские процедуры, с помощью которых собираются аудиторские доказательства
1. Существование	1.1 Подтверждение того, что транспортные средства фактически получены и отражены соответствующие бухгалтерские записи по их приобретению и принятию к учету 1.2 Существуют все первичный документы, отражающие их наличие 1.3 Транспортные средства фактически получены на дату, отраженную в учете и отчетности
2. Права и обязанности	2.1 Убедиться в том, что существуют документы, подтверждающие принадлежность аудируемой организации транспортных средств
3. Возникновение	3.1 Возникшие в течение проверяемого периода операции, связанные с приобретением транспортных средств, в бухгалтерском учете и отчетности относятся к соответствующему отчетному периоду 3.2 Приобретение транспортных средств относится к деятельности организации
4. Полнота	4.1 Отраженные в отчетности хозяйственные операции отвечают критериям ПБУ 6/01 «Учет основных средств» 4.2 Все хозяйственные операции по приобретению транспортных средств отражены в полном объеме и отсутствуют нераскрытые статьи учета
5. Оценка	5.1 Подтверждение того, что объект основных средств (транспортные средства) приняты к учету в соответствующей оценке. 5.2 Подтверждение того, что в отчетности отражена верная стоимость транспортных средств
6. Точное измерение	6.1 Возникшие в течение проверяемого периода операции, связанные с приобретением транспортных средств, в бухгалтерском учете и отчетности отражены в соответствующих суммах, 6.2 Доходы и расходы признаны в точной сумме и отнесены к соответствующему периоду времени
7. Раскрытие и представление	7.1 Убедиться в том, что вся существенная информация об объекте основных средств должным образом раскрыта в финансовой (бухгалтерской) отчетности 7.2 Информация раскрыта в соответствии с правилами отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности

Задание 2. Проводится обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия оптовой торговли, имеющего в собственности складские помещения, товар отгружается покупателям собственным транспортом. Затраты по транспортировке организация включает в стоимость товара. На стадии планирования и оценки деятельности аудируемого лица выявлены следующие особенности:

- 1) учетная политика составлена надлежащим образом;
- 2) инвентаризация была проведена в конце отчетного периода, излишек и недостатков не выявлено;
- 3) материально ответственными лицами являются: 3 заведующих склада, секретарь, кассир

4) службы внутреннего контроля нет, однако контрольные функции распределены между руководящим персоналом: руководителем, главным бухгалтером и менеджерами по продажам

5) по результатам оценки СВК и средств контроля получены следующие результаты:

- основные средства – 5 баллов «высокая эффективность»;
- расчеты с подотчетными лицами – 3 балла «средняя эффективность»;
- кассовые операции 1 балл - «низкая эффективность».

Определить надлежащие и достаточные аудиторские доказательства. Расставить по 5-бальной шкале приоритеты доказательств по каждому проверяемому объекту. Выявить альтернативные доказательства и доказательства, которые будут дополнять друг друга. Дать оценку эффективности доказательств с точки зрения их количества, качества и затрат на их получение. Обоснуйте выбор доказательств.

А) проверка существования и наличия прав на складские помещения;

*Таблица 6*

**Оценка доказательств на основе балльного метода**

Доказательство	Надежность	Затраты времени	Приоритет
Фотография здания, где находится склад, полученная от руководителя организации			
Оригиналы документов инвентаризации, проведенной за отчетный период			
Устное заявление кладовщика, подтверждающее, что помещение является собственностью организации			
Полученное письменное подтверждение от главного бухгалтера с приложение акта приемки-передачи помещений			
Оригиналы документов, полученных по запросу из органов юстиции о регистрации объектов недвижимости			
Устное заявление руководителя организации, подтверждающее наличие в собственности складских помещений			
Письменное заявление руководителя организации, подтверждающее наличие в собственности складских помещений с подписью			
Посещение аудитором складских помещений			

Б) формальная проверка и полнота отражения операций по расчетам с подотчетными лицами

**Оценка доказательств на основе балльного метода**

Доказательство	Надежность	Затраты времени	Приоритет
Письменное подтверждение главного бухгалтера о наличии всех авансовых отчетов и правильности заполнения их реквизитов			
Устные заявления командируемых работников, подтверждающие сдачу авансовых отчетов в бухгалтерию			
Письменное подтверждение продавца с приложением копий документов о приобретении подотчетным лицом транспортного средства высокой стоимостью			
Анализ по результатам проверки бухгалтерских документов: Карточки по сч. 71, 26, 20, 50 и авансовые отчеты			
Копии авансовых отчетов			
Выводы аудитора, сделанные на основе наблюдения за заполнением авансовых отчетов и отражения их в бухгалтерском учете			

В) наличие и сумма остатка денежных средств в кассе

**Оценка доказательств на основе балльного метода**

Доказательство	Надежность	Затраты времени	Приоритет
Отчет, полученный от банка по запросу в связи с проверкой соблюдения кассовой дисциплины аудируемым лицом			
Устное подтверждение кассира			
Письменное подтверждение главного бухгалтера с его подписью			
Оригиналы документов, подтверждающих результаты инвентаризации кассы			
Анализ по результатам проверки бухгалтерских документов: Карточки по сч. 50, 51			
Копии листов кассовой книги			
Оригинал кассовой книги			

Задание 3. На основании МСА 500, 520 заполнить недостающие данные в таблице 9:

**Перечень аналитических процедур**

Направление аналитических процедур 1	Методы (показатель) анализа 2
1. Проверка правильности начисления повременной оплаты труда	Динамика соотношения ФЗП и численности персонала Динамика соотношения ФЗП и ФРВ
2. Проверка правильности начисления амортизации объектов основных средств	
3. Проверка оценки материальных затрат, списанных в основное производство	
4. Проверка правильности начисления отпускных	
5. Проверка правильности начисления сдельной заработной платы	
6. Проверка правильности отражения в учете себестоимости реализованной продукции	
7. Проверка правильности начисления НДС при реализации	
8. Проверка правильности начисления налога на прибыль	

1	2
9. Проверка полноты и правильности учета транспортно-заготовительных расходов	
10. Проверка правильности начисления процентов по займам и кредитам	
11. Проверка правильности учета взносов на обязательное медицинское и пенсионное обеспечение	
12. Проверка правильности учета НДС	
13.	
14.	
15.	

Ответьте на вопросы и обоснуйте ссылками на положения МСА:

- 1) В чем состоит назначение аналитических процедур в аудите?
- 2) От каких факторов зависит надежность аналитических процедур?
- 3) На каких этапах аудиторской проверки применяются аналитические процедуры?

Задание 4. Ознакомьтесь с МСА 501. Ответьте на вопросы.

1. Обоснуйте цель и задачи МСА 501. Для каких направлений аудиторской работы предназначен стандарт?
2. Какие процедуры аудитор применяет для получения доказательств относительно состояния запасов, если они являются существенными?
3. Какие факты могут вызвать модификацию мнения в аудиторском заключении?
4. Назовите процедуры для сбора доказательств при проверке представления и раскрытия сегментной информации?
5. Какие процедуры включает присутствие при проведении инвентаризации запасов?
6. Что подразумевает процедура выполнения контрольных пересчетов запасов?
7. Каким образом аудитор оценивает учет и контроль результатов инвентаризации запасов?
8. Приведите примеры прочих аудиторских процедур для получения аудиторских доказательств при проверке запасов?
9. Для чего необходимо общение с внешним юристом организации?

10. Какие аудиторские процедуры применяются для получения аудиторских доказательств при проверке претензий и судебных разбирательств?

Здаание 5. Тестовые задания:

1. Выберите МСА, описывающий порядок получения доказательств в отношении проверки запасов, претензий, судебных разбирательств, сегментной информации.

А) МСА 450;

Б) МСА 500;

В) МСА 501

2. Определите, какие действия должен предпринять аудитор в случае отсутствия возможности присутствия при инвентаризации.

А) осуществить контрольные пересчеты;

Б) пересчитать определенное количество запасов и (или) выполнить процедуру наблюдения, провести операции на промежуточную дату по отношению к дате составления отчетности;

В) проверить запасы.

3. Каким образом аудитор собирает доказательства при проверке наличия и состояния запасов в случае их существенности для финансовой отчетности?

А) пересчитать количество запасов, провести процедуру наблюдения;

Б) проверить итоговые данные о запасах для оценки точности отражения результатов подсчета в процессе инвентаризации;

В) запросить внешние подтверждения о количестве и состоянии запасов, находящихся на ответственном хранении.

4. Выберите значимые аспекты планирования участия аудитора в ходе инвентаризации:

А) наличие или отсутствие в организации непрерывного учета запасов;

Б) дата последней инвентаризации запасов;

В) аудиторские риски, связанные с запасами.

5. Выборочная сверка инвентаризационных ведомостей с физическим наличием запасов и выборочная сверка физического наличия запасов с инвентаризационными ведомостями проводится при:

А) проверки запасов;

Б) выполнении контрольных пересчетов;

В) проведения инвентаризации запасов по состоянию на дату, отличную от отчетной даты.

6. Какие факторы являются важными при оценке изменений величины запасов между датой инвентаризации и итоговыми данными, отраженными в финансовой отчетности?

А) степень надежности записей, отраженных в системе непрерывного учета запасов;

Б) обнаруженные корректировки, являющиеся ненадлежащими;

В) факторы, влияющие на расхождения между информацией, полученных по результатам инвентаризации и системой непрерывного учета.

7. Какие доказательства получает аудитор при общении с внешним юристом?

А) обоснованность выполненной руководством оценки финансовых последствий, в том числе судебные издержки;

Б) осведомленность о возможных существенных претензиях и судебных разбирательствах;

В) верно А и Б.

8. Какие вопросы применяются для понимания методов, используемых в целях сегментирования финансовой информации, оценки обеспечения раскрытия информации в отчетности?

А) положение организации в отрасли;

Б) сравнение с бюджетами и другими ожидаемыми показателями, например, с операционной прибылью, выраженной в процентах от объема продаж;

В) наличие выручки в сегментах.

Задание 6. Укажите, верны ли утверждения:

**Исходные данные для выполнения задания**

Утверждение	Да	Нет	Ссылка на п. МСА
Основная задача аудитора – сбор доказательств подтверждения наличия и состояния запасов, проверки полноты информации о претензиях, раскрытия сегментной информации			
В случае невозможности присутствия при проведении инвентаризации аудиторю необходимо выполнить детальные процедуры проверки наличия и состояния запасов			
Обязанностью аудитора является направление запроса руководству, органам корпоративного управления о предоставлении заявления в отношении известных судебных разбирательств, претензий, которые могут оказать существенное влияние на составление финансовой отчетности			
Для сбора доказательств в отношении применения процедур подсчета аудитор наблюдает за выполнением процедур подсчета их во время инвентаризации			
Оценка существования запасов, выявление устаревших и поврежденных запасов выполняется в ходе присутствия при инвентаризации			
Руководство ограничено в фактическом подсчете запасов, когда существует и эффективно применяется система непрерывного учета			
При проверке расходов на юридические услуги аудитор считает необходимым проверить счета на оплату			
Аудитор может направить письменный запрос внешнему юристу и попытаться установить взаимодействие для аудита судебных разбирательств			
Аудитор обязан проводить проверку сегментной отчетности, считая ее единым документом			

**Задание 7.** Ознакомьтесь с МСА 510 . Ответьте на вопросы.

1. В чем состоит цель аудитора в части анализа остатков на начало периода при проведении аудиторских заданий, выполняемых впервые?
2. Дайте определение понятию «аудиторское задание, выполняемое впервые».
3. Путем проведения каких действий аудитор должен собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства наличия (либо отсутствия) искажений остатков на начало периода, существенным образом влияющих на финансовую отчетность за текущий период?
4. От чего зависят характер и объем аудиторских процедур, необходимых для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении остатков на начало периода?
5. Каковы особенности анализа остатков на начало периода при проведении аудиторских заданий организаций государственного сектора?

6. Какие существуют виды модифицированного аудиторского мнения при невозможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении остатков на начало периода?

Задание 8. Тестовые задания:

1. Укажите МСА, определяющий процедуры проверки начальных остатков при реализации заданий впервые.

А) МСА 505;

Б) МСА 510;

В) МСА 501.

2. Какие доказательства аудитор получает в ходе анализа на начало отчетного периода?

А) наличия либо отсутствия искажений в остатках на начало периода, существенным образом не влияющих на финансовую отчетность за текущий период;

Б) наличия либо отсутствия искажений в остатках на начало периода, существенным образом влияющих на финансовую отчетность за текущий период;

В) того, что соответствующие принципы учетной политики, регулирующие остатки на начало периода, непоследовательно применяются в финансовой отчетности за текущий период, или изменения, внесенные в них, ненадлежащим образом учтены, представлены и раскрыты в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.

3. Остатки на начало периода формируются на основе:

А) остатков на конец предшествующего периода и отражают влияние операций и событий предшествующих периодов, а также учетной политики, которая применялась в предшествующем периоде;

Б) остатков на конец предшествующего периода;

В) учетной политики.

4. Если аудитор получил аудиторские доказательства того, что остатки на начало периода содержат искажения, способные существенным образом повлиять на финансовую отчетность за текущий период, аудитор должен:

А) оценить риск существенного искажения;

Б) провести дополнительные и надлежащие в конкретных обстоятельствах аудиторские процедуры для определения влияния искажений на финансовую отчетность за текущий период;

В) отправить запрос руководству о пояснении данных искажений.

5. Если аудит финансовой отчетности за предыдущий период проводился предшествующим аудитором, и подготовленное им мнение было модифицированным, аудитор должен:

А) оценить влияние вопроса, явившегося основанием для подготовки такого мнения, при оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности за текущий период, согласно МСА 315;

Б) получить дополнительные аудиторские доказательства;

В) сообщить об этом лицам, осуществляющим корпоративное управление.

6. Каким способом аудитор получает доказательства при проверке начальных остатков, если в предыдущем периоде проверка проводилась другим аудитором?

А) направления запроса;

Б) изучения рабочей документации предшествующего аудитора;

В) личного взаимодействия с предшествующим аудитором.

7. В случае запасов проводимые в текущем периоде аудиторские процедуры проверки конечных остатков дают:

А) достаточные надлежащие аудиторские доказательства;

Б) незначительные аудиторские доказательства относительно запасов, имевшихся в наличии на начало периода;

В) значительные аудиторские доказательства относительно запасов, имевшихся в наличии на начало периода.

8. Если мнение предшествующего аудитора относительно финансовой отчетности за предыдущий период содержало модификации, которые сохраняют свою актуальность и существенность для финансовой отчетности за текущий период, то аудитор:

А) также должен выразить модифицированное мнение о финансовой отчетности за текущий период в соответствии с МСА 705 и МСА 710;

Б) принять модифицированное мнение предшествующего аудитора;

В) сообщить об этом лицам, осуществляющим корпоративное управление.

Задание 9. Укажите, верны ли утверждения:

*Таблица 11*

**Исходные данные для выполнения задания**

Утверждение	Да	Нет	Ссылка на п. МСА
Предшествующий аудитор — аудитор другой аудиторской организации, который проводил аудит финансовой отчетности организации за предыдущий период и был заменен действующим аудитором			
Если аудитор заключит, что финансовая отчетность за текущий период содержит искажения, способные существенным образом повлиять на финансовую отчетность за текущий период, он не обязан доводить эту информацию до сведения руководства организации соответствующего уровня и лиц, отвечающих за корпоративное управление, в соответствии с МСА 450			
Аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что соответствующие принципы учетной политики, регулирующие остатки на начало периода, последовательно применяются в финансовой отчетности за текущий период, и изменения, внесенные в учетную политику, надлежащим образом учтены, представлены и раскрыты в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности			
Если аудитор приходит к выводу, что остатки на начало периода содержат искажение, существенным образом влияющее на финансовую отчетность за текущий период, и влияние такого искажения надлежащим образом не учтено, не представлено или не раскрыто, аудитор выражает мнение с оговоркой или отрицательное мнение в зависимости от конкретной ситуации в соответствии с МСА 705			
Для оборотных активов и краткосрочных обязательств аудиторские доказательства в отношении остатков на начало периода могут быть частично получены в рамках аудиторских процедур, проводимых за предшествующий период			
При изучении бухгалтерских записей и прочей информации, относящейся к остаткам на начало периода, могут быть получены некоторые аудиторские доказательства в отношении внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, включая основные средства, инвестиции и долгосрочную задолженность			
В некоторых случаях мнение предшествующего аудитора, которое было модифицированным, может быть неприменимо и несущественно для мнения о финансовой отчетности за текущий период			

*Тема 5. Планирование аудиторской проверки и оценка системы внутреннего контроля, существенности и аудиторского риска*

Задания, рассматриваемые на практическом занятии, предполагают решение практических ситуаций и кейс-задач на расчет уровня риска, существенности, анализ подходов к формированию стратегии и общего плана аудита, оценку риска недобросовестных действий.

**Задание 1 (кейс-задача).** Проводится аудит ООО «Промис» за 20XX г. аудитору представлена бухгалтерская отчетность и оборотно-сальдовая ведомость (табл. 12). Аудитор проводит процедуру планирования и предварительного обзора бухгалтерской отчетности с целью формирования общего плана проверки и подготовки запроса документов.

*Таблица 12*

**Оборотно-сальдовая ведомость за 20XX г.**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7
01	5 610 300		25 000		6 370 000	-
02		570 300	8 000	85 300	-	650 000
03	-	-	4 000 000	4 000 000	-	-
04	1 096 100		-	-	1 200 000	
05		485 000	-	-		450 000
08	-	-	25 000	25 000		
10	110 000	-	1 562 300	1 662 300	10 000	-
19	-	720 100	360 100	320 000	680 000	-
20	65 200	-	4 892 355	4 912 555	45 000	-
23	5 700	-	523 100	516 800	12 000	-
25	-	-	320 000	281 100	38 900	-
26	-	-	785 500	785 500	-	-
28	-	-	10 000	7 000	3 000	-
41	-	-	452 000	452 000	-	-
42	-	-	12 500	12 500	-	-
43	239 100	-	4 912 555	5 010 555	141 100	-
50	-	-	562 100	555 000	7 100	-
51	70 000	-	6 325 700	6 317 800	77 900	-
58	20 000	-	14 000	-	34 000	
59	-	-	55 000	55 000	-	-
60	754 100	2 240 000	5 481 230	5 445 330	-	1 450 000
62	321 400	796 500	3 521 350	77 140	414 040	3 383 150
63	-	-	90 000	90 000	-	-
66	-	1 800 000	-	600 000		2 400 000
67	-	65 000	-	115 000		180 000
68	-	85 630	423 420	435 200	-	97 410
69	-	-	300 000	374 000		74 000
70	-	800 250	2 679 302	1 458 932	-	420 120
71	1 354 500	87 520	562 300	1 029 280	800 000	-

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5	6	7
76	-	230 100	857 651	566 911	85 960	25 320
80	-	200 000	-	-	-	200 000
82		30 000	10 000	10 000	-	30 000
83	-	-	-	-	-	-
84		478 000	-	-	-	478 000
86	-	-	1 000 000	1 000 000	-	-
90	-	-	5 010 555	3 521 350	1 489 205	-
91	-	-	354 200	547 820	-	193 620
94	-	-	58 970	96 320	-	37 350
96	-	-	250 000	250 000	-	-
97	-	-	25 680	15 230	10 450	-
98	-	-	-	78 520	-	-

Таблица 13

**Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20XX г., тыс. руб.**

АКТИВ	На конец 2016 г.	На начало 2016 г.
1	2	3
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Нематериальные активы	1200	1096
Основные средства	5720	5040
Доходные вложения в материальные ценности	-	-
Финансовые вложения	-	10
Прочие внеоборотные активы	-	-
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>6920</b>	<b>6146</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Запасы	250	420
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	680	720
Дебиторская задолженность	1300	2430
Финансовые вложения	20	24
Денежные средства	70	85
Прочие оборотные активы	-	-
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>2320</b>	<b>3679</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>9240</b>	<b>9825</b>
<b>ПАССИВ</b>		
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>		
Уставный капитал	200	200
Добавочный капитал	420	420
Резервный капитал	30	30
Нераспределенная прибыль	478	478
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1128</b>	<b>3650</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Заемные средства	180	65
Прочие долгосрочные обязательства	-	-
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>180</b>	<b>65</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Заемные средства	2400	1800
Кредиторская задолженность	5450	4240
Доходы будущих периодов	52	46
Оценочные обязательства	30	24

1	2	3
Прочие краткосрочные обязательства	-	-
ИТОГО по разделу V	7932	6110
БАЛАНС	9240	9825

Требуется:

1) определить необходимую информацию для проведения аудиторской проверки (таблица 14).

Таблица 14

**Исходная информация для целей аудита**

№ п/п	Предмет проверки	Источник получения (первичный документ)	Данные бухгалтерского учета (учетный регистр)	Проверяемая строка бухгалтерской отчетности
1.	Основные средства	Акты приемки-передачи, товарные накладные, счета-фактуры, инвентарные карточки	Карточка счета, анализ счета по субконто, журнал-ордер по счетам 08, 01, 02	Бухгалтерский баланс, I раздел «Внеоборотные активы», строка «Основные средства»
2	...			

2) на основании обзора и анализа бухгалтерской отчетности назвать существенные области и зоны риска возможных ошибок;

3) согласно МСА 250 составить перечень основных законодательных актов и нормативных документов, соблюдение которых проверяется аудитором по каждому из видов активов предприятия;

4) описать выполненные действия аудитора;

5) согласно МСА 230 документально оформить результаты проверки и сделать вывод о проверке определенного вида активов.

**Задание 2 (кейс-задача).** На основе методических рекомендаций СРО «РСА» рассчитайте уровень существенности для одного из аудируемых организаций.

**Вариант I**  
**Отчет о финансовых результатах**  
за \_\_\_\_\_ год **20 16** г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2016
80019077		
2724178314		
15.5		
47		47
384 (385)		

Организация \_\_\_\_\_ ООО «Транссервис»  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
ООО/частная \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: (тыс. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____	
		20 16 г. 3	20 15 г. 4
	Выручка	215 649	202 441
	Себестоимость продаж	( 163 880 )	( 162210 )
	Валовая прибыль (убыток)	51 769	40 231
	Коммерческие расходы	( 13 262 )	( 11050 )
	Управленческие расходы	( )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	38 507	29 181
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	( )	( - )
	Прочие доходы	4 360	1 735
	Прочие расходы	( 3 609 )	( 3 275 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	39 258	27 570
	Текущий налог на прибыль	( 8 260 )	( 7 153 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	486	419
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	30 998	21 665
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода 6	30 998	21 665
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

**Бухгалтерский баланс**  
на **31 декабря** **20 16** г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2016
80019077		
2724178314		
15.5		
47		16
384 (385)		

Организация \_\_\_\_\_ ООО «Транссервис» \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
ООО/частная \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 680032 г. Хабаровск ул. Зеленая д1 стр.3

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 16 г. 3	20 15 г. 4	20 14 г. 5
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	34 862	34 354	28 254
	Доходные вложения в материальные ценности	855	1 125	1 912
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	24	52
	Прочие внеоборотные активы	-	1	901
	Итого по разделу I	35 717	35 504	31 119
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	17 188	19 040	17 371
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	161
	Дебиторская задолженность	40 628	42 582	26 973
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	60 000	30 000	20 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	6 307	3 087	19 235
	Прочие оборотные активы	63	-	-
	Итого по разделу II	124 186	94 709	83 740
	<b>БАЛАНС</b>	159 903	130 213	114 859

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 16 г. 3	20 15 г. 4	20 14 г. 5
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	11 080	11 840	11 840
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	2 272	2 272	2 272
	Резервный капитал	642	642	642
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	142 007	112375	95 512
	Итого по разделу III	156 001	127 129	110 266
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	24	52
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	24	52
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	3 862	3 022	4 505
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	40	38	36
	Итого по разделу V	3 902	3 060	4 541
	<b>БАЛАНС</b>	159 903	130 213	114 859

## Вариант 2

### Бухгалтерский баланс ООО «Благ-РКЦ» за 2014-2016 гг.

Статья баланса	Сумма, тыс. руб.		
	на 31 декабря 2014 г.	на 31 декабря 2015 г.	на 31 декабря 2016 г.
<b>Актив</b>			
<i>I. Внеоборотные активы, в т.ч.:</i>	2 519	1 920	1 234
Основные средства (приобретение объектов основных средств)	0	502	0
Доходные вложения в материальные ценности (имущество для передачи в аренду)	2 519	0	429
Отложенные налоговые активы	0	1 289	706
Прочие внеоборотные активы (расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 мес. после отчетной даты)	0	129	99
<i>II. Оборотные активы, в т.ч.:</i>	81 462	50 262	49 186
Запасы, в т.ч.:	36	4	4
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1	2	0
расходы будущих периодов	35	2	4
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	33 008	43 122	41 324
расчеты с поставщиками и подрядчиками	149	148	263
расчеты с покупателями и заказчиками	8 142	27 125	16 290
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	24 717	15 849	24 771
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (деPOSITИТНЫЕ вклады)	33 861	0	3 000
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:	14 557	7 136	4 858
касса	3	9	50
расчетные счета	13 325	6 230	4 163
прочие денежные средства	1 229	897	645
<i>Итого-баланс</i>	83 981	52 182	50 420
<b>Пассив</b>			
<i>III. Капитал и резервы, в т.ч.:</i>	7 501	2 876	2 072
Уставный капитал	10	10	10
Резервный капитал (резервы, образованные в соответствии с учредительными документами)	0	0	2
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в т.ч.:	7 491	2 866	2 060
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	7 491	(4 625)	(806)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	0	7 491	2 866
<i>IV. Долгосрочные обязательства, в т.ч.:</i>	0	32	252
Отложенные налоговые обязательства	0	32	252
<i>V. Краткосрочные обязательства, в т.ч.:</i>	76 480	49 274	48 096
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	76 480	47 790	46 751
поставщики и подрядчики	151	129	439
зadолженность перед персоналом организации	928	834	915
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	947	1 484	2 106
зadолженность по налогам и сборам	3 933	3 404	3 310
прочие кредиторы	70 521	41 930	39 961
авансы полученные	0	9	20
Оценочные обязательства	0	1 484	1 345
<i>Итого-баланс</i>	83 981	52 182	50 420

### Отчет о финансовых результатах ООО «Благ-РКЦ» за 2014-2016 гг.

Показатели	Сумма, тыс. руб		
	за 2014 г.	за 2015 г.	за 2016 г.
Выручка, в т.ч.:	49 861	59 708	66 474
услуги предоставления имущества в аренду	204	413	129
прочая деятельность	49 657	59 295	66 345
Себестоимость продаж (себестоимость прочей деятельности)	(33 540)	(43 545)	(55 443)
Валовая прибыль (убыток)	16 321	16 163	13 031
Коммерческие расходы	(0)	(12 853)	(0)
Прибыль (убыток) от продаж	16 321	3 310	13 031
Проценты к получению	0	104	0
Прочие доходы, в т.ч.:	9 342	6 311	1 416
продажа прочих активов	9 137	0	0
продажа основных средств и нематериальных активов	0	2 516	0
Прочие расходы, в т.ч.:	(16 655)	(15 241)	(14 425)
продажа прочих активов	(9 137)	(0)	(0)
продажа основных средств и прочих активов	(0)	(2 360)	(0)
Прибыль (убыток) до налогообложения	9 008	(5 516)	22
Текущий налог на прибыль, в т.ч.:	(1 470)	(0)	(0)
постоянные налоговые обязательства (активы)	332	983	(798)
Изменение отложенных налоговых обязательств	0	(32)	(220)
Изменение отложенных налоговых активов	0	1 289	(583)
Прочее, в т.ч.:	(47)	(366)	(25)
налоговые санкции и иные аналогичные обязательные платежи	(47)	(6)	(25)
корректировка налога на прибыль прошлых лет	0	(360)	(0)
Чистая прибыль (убыток)	7 491	(4 625)	(806)

Таблица 15

### Шаблон рабочего документа для оценки уровня существенности

	Контрольный показатель(6)	на начало периода (руб.)	на конец периода (руб.)	Процент(7)	Результат расчета (руб.)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = ((2)+(3))/2*(4)
1	Выручка				
2	Прибыль до налогообложения			5%	
3	Валовая прибыль				
4	Чистые активы				
5	Валюта баланса (активы)				
6	Совокупные расходы				
7	Общий уровень существенности(1) :				<i>равен результату расчета по одному из выбранных контрольных показателей</i>
8	Ожидание искажений (5):				<i>обычно от 50% до 75%</i>
9	Рабочая существенность (2):				<i>ожидание искажений * Общий УС(5)</i>
10	Специальная существенность для показателя/отчета/операции: <укажите показатель или отчет или операцию, для которой устанавливается специальная существенность>(3)				<i>Меньше Общего УС</i>
11	Рабочая специальная существенность (4):				

## **Поясняющая информация**

(1) МСА 320.10: *«При формировании общей стратегии аудита аудитор должен определить существенность для финансовой отчетности в целом».* Таким уровнем существенности является Общий уровень существенности, определяемый в строке 7.

(2) МСА 320.11: *«Аудитор должен определить существенность для выполнения аудиторских процедур в целях оценки рисков существенного искажения и определения характера, сроков и объема последующих аудиторских процедур».* Эта существенность для выполнения аудиторских процедур (далее – Рабочая существенность) определяется в строке 9.

Рабочая существенность устанавливается с целью снижения до приемлемо низкого уровня вероятности того, что совокупность неисправленных и невыявленных искажений в финансовой отчетности превысит общий уровень существенности (МСА 320.A12).

Поскольку в МСА 320.11 указано, что объем аудиторских процедур зависит от рабочей существенности – это означает, что именно рабочую существенность следует использовать для определения размера выборок при проведении детальных тестов по существу, и определении приемлемых разниц при выполнении аналитических процедур.

(3) МСА 320.12: *«Если в конкретных обстоятельствах организации имеется один или несколько определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации, в отношении которых искажения на величины, меньшие, чем уровень существенности для финансовой отчетности в целом, могут как это можно обоснованно предположить, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности, аудитор должен также определить уровень или уровни существенности, применяемые к этим определенным видам операций, остаткам по счетам или раскрытию информации».* Эта существенность, необходимость в которой возникает не на каждом аудиторском задании, а только в случае существования каких-то особенностей задания, когда для какого-то показателя или отчета или

операции нужна существенность нижеобщего уровня существенности, определяется в строке 10.

(4) Рабочая специальная существенность определяется в строке 11. Она, как правило, связана со Специальной существенностью по тому же принципу, по которому связан Общий уровень существенности и Рабочая существенность (см. МСА 320.А12).

(5) МСА 320. А12: *«Определение существенности для выполнения аудиторских процедур не является простым механическим подсчетом, а предполагает применение профессионального суждения. Оно зависит от полученного аудитором понимания организации, уточненного в ходе выполнения процедур оценки рисков, а также от характера и объема искажений, выявленных в ходе предшествующих аудиторских заданий, и, таким образом, от ожиданий аудитора в отношении искажений в текущем периоде»*. Таким образом, для расчета рабочей существенности аудитору следует определить «ожидание искажений», и на основе этого ожидания определить коэффициент (как правило, от 50% до 75%), на который будет умножен общий уровень существенности.

Ожидание искажений определяется на основе профессионального суждения аудитора и зависит от оценки риска по финансовой отчетности в целом и от объема искажений, выявленных в прошлом периоде (если аудитор проводил аудит в прошлом периоде). Аудиторская организация может самостоятельно определить более углубленную методику для расчета ожидания искажений.

(6) МСА 320. А3: *«Определение существенности предполагает применение профессионального суждения. Во многих случаях в качестве точки отсчета при определении существенности для финансовой отчетности в целом применяется определенный процент выбранного контрольного показателя»*.

МСА 320. А4: *«Примерами надлежащих контрольных показателей, в зависимости от обстоятельств той или иной организации, можно считать категории отраженного в отчетности дохода, такие как прибыль до налогообложения, выручка, валовая прибыль и совокупные расходы, собственный капитал или стоимость чистых активов»*.

*В коммерческих организациях часто используется такой контрольный показатель, как прибыль до налогообложения от операционной деятельности. Если прибыль до налогообложения от операционной деятельности волатильна, более подходящими контрольными показателями могут оказаться, например, валовая прибыль или совокупная выручка».*

Таким образом, для определения общего уровня существенности нужно выбрать один контрольный показатель из предложенных в таблице. Выбор контрольного показателя зависит от обстоятельств аудируемой организации. Для коммерческих организаций в качестве контрольного показателя чаще используется показатель выручки, либо, при отсутствии волатильности, показатель прибыли до налогообложения. Для финансовых организаций, работающих с небольшими прибылями и выручками, более подходящим контрольным показателем является показатель чистых активов, либо, при волатильности последнего, размер активов (валюты баланса).

Аудиторская организация может самостоятельно определить более углубленную методику определения контрольных показателей, которые следует использовать для тех или иных видов организаций (коммерческие/некоммерческие; финансовые/нефинансовые; инвестиционные и фондоёмкие/не фондоёмкие).

(7) МСА 320. А7: *«Определение процента, который будет применяться к выбранному контрольному показателю, предполагает применение профессионального суждения. Такой процент и выбранный контрольный показатель взаимосвязаны: так, процент, применяемый к прибыли до налогообложения от продолжающейся деятельности, обычно выше, чем процент, применяемый к совокупной выручке. Например, аудитор может счесть пять процентов от прибыли до налогообложения от продолжающейся деятельности надлежащим процентом для коммерческой организации в сфере производства, тогда как для некоммерческой организации аудитор может счесть приемлемым процентом один процент от совокупной выручки или совокупных расходов. С уче-*

том конкретных обстоятельств приемлемым может быть признан как более высокий, так и более низкий процент».

Аудиторской организации следует самостоятельно определить более углубленную методику определения процента для каждого из используемых контрольных показателей и каждого вида организаций.

#### *Тема 6. Выборочные исследования в аудите*

Задания, рассматриваемые на практическом занятии, предполагают решение практических ситуаций и кейс-задач на применение статистических и нестатистических методов формирования выборки, экстраполяции результатов выборочных исследований, применение методов стратификации аудиторской выборки и риск-ориентированного подхода.

**Задание 1.** Аудитор проводит на договорных условиях проверку ОАО «Крокус». Аудируемое лицо осуществляет производство и продажу строительных материалов, которое является для предприятия основной деятельностью и составляет 95 % выручки от реализации. Проводится проверка правильности отнесения на затраты стоимости приобретенных материалов подотчетными лицами и потребленных услуг. Проверяются авансовые отчеты и сверяется корреспонденция счетов и суммы затрат по соответствующим счетам бухгалтерского учета (10 «Материалы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»).

Предположительно в представленный пример попали наименьшее и наибольшее значение генеральной совокупности. Требуется сформировать выборочную совокупность с помощью метода «денежная выборка по интервалам». Определить объем выборки авансовых отчетов. Исходные данные приведены в табл. 16 и 17.

*Таблица 16*

#### **Данные о генеральной совокупности**

Вариант	Общее количество документов	Уровень существенности, %	Коэффициент надежности системы внутреннего контроля
1	2	3	4
1	360	2	1,2

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4
2	250	2	1,3
3	145	3	1,5
4	320	4	0,7
5	180	5	1,1
6	220	4	0,8

Таблица 17

**Исходные данные для построения выборки**

Номер доку-мента	Сумма, руб. (вариант)					
	1	2	3	4	5	6
1	120 320	20 360	3 500	25 900	55 600	10 400
2	412 360	10 230	9 600	17 800	120 300	15 840
3	52 630	5 490	3 000	6 230	74 120	12 630
4	44 120	41 230	4 500	4 565	5 600	11 550
5	12 320	12 630	2 200	2 233	3 500	21 800
6	68 790	15 890	10 850	15 478	2 100	18 741
7	65 420	2 300	8 930	12 320	4 250	15 320
8	320 100	1 250	5 563	10 241	87 200	21 355
9	120 320	5 980	2 658	36 980	3 780	4 800
10	410 120	7 800	7 800	14 500	5 700	10 320
11	78 900	10 630	15 630	11 320	10 000	1 230
12	120 105	10 000	22 330	9 870	10 000	500
13	75 620	5 000	87 500	5 210	20 450	500
14	65 780	7 000	2 360	21 475	32 120	5 400
...						
Итого	12 000 500	3 800 000	2 020 050	4 620 300	3 500 600	4 500 000

**Задание 2.** Аудитор на этапе планирования проверки ООО «Фортуна» определяет подход, метод и объем выборки. Он выделил наиболее важные задачи, по которым возникли сомнения в выборе (табл. 18). Требуется разрешить проблемную ситуацию и определить надлежащие методы отбора для проведения проверок на соответствие и по существу. Предполагается, что аудитор хорошо осведомлен об отсутствии рискованных элементов, риск средств контроля находится также на низком уровне.

Таблица 18

**Исходные данные**

Направление проверки	Объем документов/ операций, шт.	Метод, предполагаемый объем
1	2	3
1. Проверка кассовых документов при отсутствии проведения инвентаризации за отчетный период	6 300	
2. Проверка правильности составления договоров займа и соблюдения условий расчетов	15	
3. Проверка счетов фактур за отчетный год	9 500	

1	2	3
4. Проверка взаиморасчетов с контрагентами при сомнении аудитора в отражении операций в учете по некоторым контрагентам (по словам главного бухгалтера)	200	
5. Проверка отражения операций по списанию материалов на затраты в учете предприятия жилищного строительства	41 852	
6. Проверка экспортных операций, если экспорт не является основным видом деятельности	22	
7. Проверка поступления основных средств	66	

Требуется ответить на вопросы:

А) Каким образом вид проверяемой совокупности, задача проверки и характер аудиторской процедуры повлияет на выбор метода отбора элементов в выборку?

Б) Какие процедуры требуют сплошной проверки?

В) Какие методы целесообразнее выбрать для расчета объема выборки?

Г) В каких областях могут содержаться специфические элементы для проверки?

*Тема 7. Особенности проведения аудиторских проверок и общения аудиторов с руководством аудируемого лица*

Задание 1. Сформируйте структурно-логическую схему международного стандарта аудита. Проанализируйте положения стандарта.

Вариант 1. МСА 265

Вариант 2. МСА 402

Вариант 3. МСА 450

Вариант 4. МСОП 2410

Вариант 5. МСЗОУ 3400

Вариант 6. МСЗОУ 3000

*Тема 8. Заключение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности*

Задание 1. Приведите примеры и сформируйте аудиторское заключение. Для решения задания воспользуйтесь Сборником примерных форм аудиторских заключений, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита (версия 2/2017).

Вариант 1. Безусловно-положительное заключение

Вариант 2. Модифицированное заключение (мнение с оговоркой)

Вариант 3. Модифицированное заключение (отрицательное мнение)

Вариант 4. Модифицированное заключение (отказ от выражения мнения).

#### *Тема 9. Контроль качества аудиторской деятельности*

Задания, рассматриваемые на практическом занятии, предполагают анализ типичных нарушений, допускаемых аудиторами в практике и выявляемых разными контролируруемыми органами.

Задание 1. Изучите результаты контроля качества. Систематизируйте нарушения и объясните их появление в аудиторской практике. Каким образом они могут быть исправлены? Интернет-источники:

<https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/selfregulation/>

<http://auditor-sro.org/>

<http://org-rsa.ru/>

Задание 2. Укажите структуру ВСА «Внутрифирменный стандарт качества аудиторских и сопутствующих аудиту услуг »

#### *Тема 10. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала, системы управления организацией и оценка учетной политики*

Задания, рассматриваемые на практическом занятии, предполагают решение практических ситуаций и формирование плана проведения аудиторской проверки.

Для выполнения практического задания необходимо знать, уметь анализировать положения 300 «Планирование аудита», 500 «Аудиторские доказательства», нормативно-правовые акты в области бухгалтерского учета и налогового законодательства.

При составлении программы аудита следует руководствоваться положениями МСА 300 «Планирование аудита», согласно которому программа определяет характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, при этом программа является набором инструкций для аудитора.

В программу аудита также могут быть включены проверяемые предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности по каждой из областей аудита и время, запланированное на различные области или процедуры аудита. Поэтому чаще всего элементами программы являются предпосылки подготовки финансовой отчетности, перечень которых установлен МСА 500 «Аудиторские доказательства».

Программа является рабочим документом аудитора, а основное требование к рабочим документам - составление в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита.

При составлении программы аудитор должен исходить из знаний о:

- планируемом уровне аудиторского риска,
- существенности операций по данному объекту аудита и значимость статьи в отчетности (т.е. является ли данный объект ключевой областью проверки), что оказывает влияние на выбор аудиторского подхода к проверке (тесты средств контроля или проверка по существу), источники получения аудиторских доказательств, выбор аудиторских процедур,
- особенностях бизнеса клиента и оценки СВК по данному объекту,
- планируемом уровне существенности.

К выбору аудиторских процедур и источников аудиторских доказательств следует подходить обоснованно, руководствуясь положениями МСА 500 «Аудиторские доказательства».

*Таблица 19*

**Программа аудита уставного капитала и расчетов учредителями**

Проверяемая организация						
Проверяемый период						
Срок проведения аудита						
Количество человеко-часов						
Руководитель аудиторской группы						
Состав аудиторской группы						
Планируемый аудиторский риск						
Планируемый уровень существенности						
Основные направления проверки (предпосылки подготовки отчетности)	Задача аудиторской проверки	Аудиторская процедура	Перечень проверяемых документов	Период проведения	исполнитель	примечание

*Тема 11. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами*

Задания, рассматриваемые на практическом занятии, предполагают решение практических ситуаций и кейс-задач, формирование плана проверки основных средств и нематериальных активов.

**Задание 1 (пример решения кейс-задачи)**

Проводится обязательный аудит бухгалтерской (финансовой отчетности). Внутренней методикой аудиторской фирмы уровень существенности нарушений статистики установлен в пределах от 5 % до 10 % от удвоенной валюты баланса. При этом все выявленные в ходе аудита отклонения статей бухгалтерского баланса суммируются по абсолютной величине.

Аудитором рассматривается ситуация: Организацией от материнской компании получено безвозмездно транспортное средство (импортное). Таможенная стоимость транспортного средства – 1 600 000 руб. Стоимость аналогичного оборудования на рынке деятельности организации на дату его получения – 900 000 руб. Для начала работы транспортного средства организация за счет собственных средств оплатила таможенные платежи и услуги по диагностике его ходовых качеств.

В связи с данной хозяйственной операцией в бухгалтерском учете организации осуществлены следующие записи.

*Таблица 20*

**Исходные данные для аудиторской проверки**

Дата	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ – основание
1	2	3	4	5	6
27.10.XX	1. Уплачены таможенные платежи за ввоз транспортных средств	60	51	100000	ПП № 66 от 27.10.XX
29.10.XX	2. Таможенные платежи отнесены в состав прочих расходов	91	60	100000	ГТД от 29.10.XX
28.11.XX	3. Принято транспортное средство	08	99	1600000	Решение учредителя от 12.10.XX Акт о приемке-передаче (ОС-1) от 28.11.XX
26.12.XX	4. Приняты по акту работы по диагностике, включая НДС	08	60	59000	Акт приемки работ от 26.12.XX Счет-фактура от 26.12.XX

Продолжение таблицы 20

1	2	3	4	5	6
29.12.XX	5. Оплачены работы по диагностике	60	51	59000	ПП № 75 от 29.12.XX
30.12.XX	Введено в эксплуатацию транспортное средство	01	08	1659000	Акт ввода в эксплуатацию оборудования от 30.12.XX

В бухгалтерском балансе рассмотренная хозяйственная операция отражена на следующем образом:

Таблица 21

**Бухгалтерский баланс, тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	На 30.06.XX	На 30.09.XX
<b>АКТИВ</b>		
Нематериальные активы	5,0	5,0
Основные средства	754,3	2413,3
Прочие внеоборотные активы	0	0
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>759,3</b>	<b>2418,3</b>
Запасы	347,8	347,8
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	6,6	6,6
Дебиторская задолженность	231,1	231,1
Денежные средства	287,5	128,5
Прочие оборотные активы	16,6	16,6
<b>Итого по разделу II</b>	<b>889,6</b>	<b>730,6</b>
<b>БАЛАНС</b>		
	<b>1648,9</b>	<b>3148,9</b>
<b>ПАССИВ</b>		
Уставной капитал	100,0	100,0
Резервный капитал	15,0	15,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	335,2	1835,2
<b>Итого по разделу III</b>	<b>450,2</b>	<b>1950,2</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ</b>		
Заемные средства	0	0
Прочие долгосрочные обязательства	1,6	1,6
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1,6</b>	<b>1,6</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ</b>		
Заемные средства	650,0	650,0
Кредиторская задолженность	412,4	412,4
Прочие краткосрочные обязательства	134,7	134,7
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1197,1</b>	<b>1197,1</b>
<b>БАЛАНС</b>		
	<b>1648,9</b>	<b>3148,9</b>

**Задание:**

1) Сформулировать перечень процедур сбора аудиторских доказательств по существу в отношении каждой предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности применительно к рассмотренной хозяйственной операции по получению и принятию к учету транспортного средства

2) Применяя указанные процедуры, провести аудит данных хозяйственных операций, выявить нарушения требования законодательства РФ и сформулировать фрагмент отчета аудитора (письменной информации руководству аудируемого лица)

3) Сформулировать рекомендации аудитора по исправлению выявленных нарушений (перечню исправительных проводок)

4) Обобщите выявленные отклонения и оцените уровень их существенности по отношению к бухгалтерскому балансу

5) Определить вид аудиторского заключения по данной отдельно взятой хозяйственной ситуации

**Решение задания. 1. Процедуры сбора аудиторских доказательств по существу в отношении каждой предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности (в соответствии с МСА 500. «Аудиторские доказательства»)**

*Таблица 22*

**Рабочий документ № 1 - Аудиторские процедуры проверки учета транспортных средств**

Предпосылки	Аудиторские процедуры, с помощью которых собираются аудиторские доказательства
1. Существование	1.1 Подтверждение того, что транспортные средства фактически получены и отражены соответствующие бухгалтерские записи по их приобретению и принятию к учету 1.2 Существуют все первичный документы, отражающие их наличие 1.3 Транспортные средства фактически получены на дату, отраженную в учете и отчетности
2. Права и обязанности	2.1 Убедиться в том, что существуют документы, подтверждающие принадлежность аудируемой организации транспортных средств
3. Возникновение	3.1 Возникшие в течение проверяемого периода операции, связанные с приобретением транспортных средств, в бухгалтерском учете и отчетности относятся к соответствующему отчетному периоду 3.2 Приобретение транспортных средств относится к деятельности организации
4. Полнота	4.1 Отраженные в отчетности хозяйственные операции отвечают критериям ПБУ 6/01 «Учет основных средств» 4.2 Все хозяйственные операции по приобретению транспортных средств отражены в полном объеме и отсутствуют нераскрытые статьи учета
5. Оценка	5.1 Подтверждение того, что объект основных средств (транспортные средства) принят к учету в соответствующей оценке. 5.2 Подтверждение того, что в отчетности отражена верная стоимость транспортных средств
6. Точное измерение	6.1 Возникшие в течение проверяемого периода операции, связанные с приобретением транспортных средств, в бухгалтерском учете и отчетности отражены в соответствующих суммах, 6.2 Доходы и расходы признаны в точной сумме и отнесены к соответствующему периоду времени
7. Раскрытие и представление	7.1 Убедиться в том, что вся существенная информация об объекте основных средств должным образом раскрыта в финансовой (бухгалтерской) отчетности 7.2 Информация раскрыта в соответствии с правилами отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности

## **2. Фрагмент отчета аудитора (письменная информация руководству аудируемого лица)**

*1) Проверка соответствия хозяйственной операции деятельности организации и законодательству*

Получение основных средств безвозмездно в соответствии с п. 1 ст. 572 ГК РФ считается дарением. Однако, передача организацией имущества своей дочерней структуре нельзя считать дарением, поскольку принявшая имущество сторона имеет обязательства перед продавшей (например, по выплате доходов). Целью безвозмездной передачи имущества является получение экономической выгоды в виде увеличения получаемого дохода, снижения затрат на содержание имущества и т.д.

*2) Проверка правильности расчета первоначальной стоимости транспортного средства и отражения фактических затрат на счетах бухгалтерского учета*

Порядок ведения бухгалтерского учета операций по приобретению и введению в эксплуатацию определяется:

- ПБУ 6 / 01 «Учет основных средств» (от 30.05.2001 № 26н);
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (Приказ Минфина РФ от 12.10.2003 г. № 91н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.12.2000 г. № 94н).

В соответствии с п. 10 ПБУ 6 / 01 основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату приобретения к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

В первоначальную стоимость основных средств на основании п. 32 Методических указаний, включаются также фактические затраты организации на доставку основных средств и приведение их в состояние, пригодное для использования.

**Рабочий документ 2 – Рабочий документ аудитора по проверке правильности и обоснованности формирования первоначальной стоимости транспортного средства**

Наименование рабочего документа				таблица		
Номер формы рабочего документа				РД №2		
Проверяемая организация						
Период проведения аудита						
Сегмент аудита				Основные средства		
Проверяемое направление аудита				Оценка достоверности формирования первоначальной стоимости		
Описание аудиторских процедур				Сплошная проверка, арифметический пересчет, прослеживание, проверка по существу.		
Аудитор		Дата составления				
№ п/п	Наименование объекта учета	Дата поступления или ввода в эксплуатацию	Источник поступления	Вид расхода	Сумма расхода, связанного с поступлением включенного (не включенного) в стоимость, руб.	Причина и вид нарушения по неверно определенной первоначальной стоимости
1	транспортное средство	30.12.XX	безвозмездно	Стоимость объекта учета	900000	Фактически в первоначальную стоимость включена таможенная стоимость транспортного средства на сумму 1600000 руб.
2				таможенные платежи на основе ГТД	100000	Фактически не включены в первоначальную стоимость
3				Работы по диагностике	59000 – 9000 = 50000	Фактически включена сумма НДС, ее следует вычесть
Итого первоначальная стоимость					1050000	Искажение в сторону увеличения на 609000 руб.
Последствия нарушения		Завышение стоимости транспортного средства привело к завышению налогооблагаемой базы по налогу на имущество				

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению фактические затраты, связанные с приобретением за плату основных средств, отражаются по дебету счета 08 - 4 «Приобретение объектов основных средств» в корреспонденции со счетами учета расчетов.

На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету основных средств отражается по дебету счета 08 в корреспонденции со счетом учета доходов будущих пе-

риодов (сч. 98) с последующим отражением по дебету счета учета основных средств (сч. 01) в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы (сч. 08). По мере начисления амортизации будет признаваться сумма прочих доходов, связанных с безвозмездным получением объектов основных средств.

Таблица 24

**Рабочий документ 3 – Рабочий документ аудитора по проверке правильности отражения в учете затрат, включаемых в первоначальную стоимость и своевременности отражения хозяйственных операций**

Наименование рабочего документа		таблица						
Номер формы рабочего документа		РД №3						
Проверяемая организация								
Период проведения аудита								
Сегмент аудита		Основные средства						
Проверяемое направление аудита		Правильность отражения на счетах учета и своевременность отражения хозяйственных операций						
Описание аудиторских процедур		Сплошная проверка, прослеживание, проверка по существу.						
Аудитор		Дата составления						
Содержание операций	Дата операции	Наименование первичного документа	По данным бухгалтерского учета			По данным аудиторской проверки		
			Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Принято транспортное средство	28.11.XX	Решение учредителя от 12.10.XX Акт о приемке-передаче (ОС-1) от 28.11.XX	08	99	1600000	08-4	98	900000
2. Приняты по акту работы по диагностике	26.12.XX	Акт приемки работ от 26.12.XX Счет-фактура от 26.12.XX	08	60	59000	08-4	60	50000
3. Включена в фактические затраты сумма таможенных платежей	29.10.XX	ГТД от 29.10.XX	91	60	10000	08-4	76	10000
4. Введено в эксплуатацию транспортное средство	30.12.XX	Акт ввода в эксплуатацию оборудования от 30.12.XX	01	08	1659000	01	08-4	1050000

*3) Проверка учета расчетов с поставщиками, прочими кредиторами и начисления НДС в бухгалтерском учете*

Затраты, связанные с диагностикой транспортных средств, отражаются по дебету сч. 08 – 4 в корреспонденции со счетом учета расчетов 60 «Расчеты с

поставщиками и подрядчиками». Учет расчетов с таможенными органами ведется на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Основанием для совершения этой операции являются грузовая таможенная декларация (ГТД) и платежные документы, подтверждающие уплату таможенных платежей.

Таблица 25

**Рабочий документ 4 – Рабочий документ по проверке правильности отражения в учете расчетов с поставщиками, прочими кредиторами, начислению НДС и своевременности отражения хозяйственных операций**

Наименование рабочего документа			таблица					
Номер формы рабочего документа			РД №4					
Проверяемая организация								
Период проведения аудита								
Сегмент аудита			Расчеты с поставщиками, НДС					
Проверяемое направление аудита			Правильность отражения на счетах учета и своевременность отражения хозяйственных операций					
Описание аудиторских процедур			Сплошная проверка, прослеживание, проверка по существу.					
Аудитор		Дата составления						
Содержание операций	Дата операции	Наименование первичного документа	По данным бухгалтерского учета			По данным аудиторской проверки		
			Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Уплачены таможенные платежи за ввоз транспортных средств	27.10.XX	ПП № 66 от 27.10.XX	60	51	100000	76	51	100000
2. Таможенные платежи отнесены в состав прочих расходов	29.10.XX	ГТД от 29.10.XX	91	60	100000	-	-	-
3. Таможенные платежи включены в первоначальную стоимость транспортных средств	29.10.XX	ГТД от 29.10.XX	-	-	-	08	76	100000
4. Приняты по акту работы по диагностике	26.12.XX	Акт приемки работ от 26.12.XX Счет-фактура от 26.12.XX	08	60	59000	08	60	50000
5. Начислен НДС	26.12.XX	Счет-фактура от 26.12.XX	-	-	-	19	60	9000
6. НДС, начисленный со стоимости работ по диагностике, предъявлен к вычету	26.12.XX	Счет-фактура от 26.12.XX	-	-	-	68	19	9000
7. Оплачены работы по диагностике	29.12.XX	ПП № 75 от 29.12.XX	60	51	59000	60	51	59000

**Отчетный документ №1 – Влияние выявленных нарушений в учете приобретения и эксплуатации транспортного средства на данные бухгалтерской отчетности**

Наименование рабочего документа	таблица			
Номер формы рабочего документа	ОД №1			
Проверяемая организация				
Период проведения аудита				
Сегмент аудита	Основные средства, расчеты с поставщиками и подрядчиками, начисление НДС			
Проверяемое направление аудита	Оценка влияния на достоверность отчетности			
Описание аудиторских процедур	Обобщение полученных доказательств			
Аудитор	Дата составления			
Содержание выявленной ошибки	Сумма, руб.			Влияние на данные бухгалтерской отчетности
	По данным бухгалтерского учета	По данным аудиторской проверки	Отклонение	
Неверно определена первоначальная стоимость основных средств (завышена)	1659000	1050000	609000	Искажена сумма в балансе по строке «Основные средства»
Включены в состав прочих расходов таможенные платежи	10000	-	10000	Завышена сумма прочих расходов в отчете о финансовых результатах, искажена сумма стр. «Нераспределенная прибыль» в бухгалтерском балансе
Включена в состав прибылей и убытков стоимость транспортных средств	1600000	-	1600000	Завышена сумма прибыли отчетного года в отчете о финансовых результатах, искажена сумма «Нераспределенная прибыль» в бухгалтерском балансе
Не начислен и не предъявлен НДС к вычету	-	9 000	9 000	Искажена стр. «Кредиторская задолженность»

**3. Рекомендации аудитора по исправлению выявленных нарушений**

**Отчетный документ №2 – Влияние выявленных нарушений в учете приобретения и эксплуатации транспортного средства на данные бухгалтерской отчетности**

Наименование рабочего документа	таблица		
Номер формы рабочего документа	ОД №2		
Проверяемая организация			
Период проведения аудита			
Сегмент аудита	Основные средства, расчеты с поставщиками и подрядчиками, начисление НДС		
Проверяемое направление аудита	Рекомендации по внесению исправлений		
Описание аудиторских процедур	Обобщение полученных доказательств		
Аудитор	Дата составления		
Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отсторнировать начисленную сумму приобретения транспортных средств	08	99	1600000

Отразить сумму приобретения транспортных средств в составе доходов будущих периодов	08	98	1600000
Отстронировать излишне начисленную стоимость работ по диагностике	08	60	9000
Отсторнировать начисленную сумму таможенных платежей	91	60	10000
Включить в состав первоначальной стоимости сумму таможенных платежей	08	76	10000
Отсторнировать излишне начисленную сумму ввода в эксплуатацию	01	08	609000
Начислить НДС со стоимости работ по диагностике	19	60	9000
Отразить налоговый вычет со стоимости работ по диагностике	68	19	9000

Кроме исправления в бухгалтерском учете необходимо внести исправления в налоговые декларации по НДС, налогу на прибыль и налогу на имущество, представить в налоговые органы уточненные налоговые декларации. В отчете о финансовых результатах завышена сумма прочих расходов и сумма прибыли, соответственно, не правильно исчислена сумма налога на прибыль.

Для устранения указанных ошибок в документах внести исправления в сводные учетные регистры, допровести не нашедшие отражения операции и составить исправительные бухгалтерские проводки и внести исправления в бухгалтерскую отчетность.

#### 4. Оценка уровня существенности по отношению к балансу

Для того чтобы определить влияние указанных ошибок на показатели отчетности, рассчитаем уровень существенности. Ошибка, выявленная по отношению к статьям баланса, сравнивается с уровнем существенности.

Таблица 28

#### Рабочий документ № 5 – Расчет уровня существенности и сопоставление с выявленной суммой ошибки

Наименование рабочего документа					
Номер формы рабочего документа		РД №5			
Проверяемая организация					
Период проведения аудита					
Сегмент аудита		Основные средства, расчеты с поставщиками и подрядчиками, начисление НДС			
Проверяемое направление аудита		Оценка существенности выявленных искажений			
Описание аудиторских процедур		Арифметический расчет, сопоставление			
Аудитор	Дата составления				
Показатель	Сумма, тыс. руб.	Доля валюте баланса, %	Уровень существенности		Сумма выявленной ошибки (по абсолютной величине), тыс. руб.
			Min (5 %)	Max (10 %)	
Удвоенная сумма валюты баланса	3148,9*2 = 6297,8	-	314,89	629,78	2228
Основные средства	2413,3	76,64	241,33	482,66	609

Нераспределенная прибыль	1835,2	58,28	183,52	367,04	1610
Кредиторская задолженность	412,4	13,1	41,24	82,50	9

Сумма выявленной ошибки находится выше пределов допустимых границ. Поскольку допущенная ошибка выше максимальной границы уровня существенности, то можно сделать вывод о том, что искажения стоимости основных средств оказало существенное влияние на данные бухгалтерской отчетности. Необходимо снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур или потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

### **5. Аудиторское заключение**

В случае внесения исправлений в финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемым лицом следует выдать безоговорочно-положительное заключение, в ином случае – отрицательное заключение.

**Задание 1.** Аудиторская организация «Аудит-ПРТ» проводит проверку МУП «Жилпромуслуги». Аудит проводится впервые, контракт с предыдущим аудитором был прерван по причине несоблюдения сроков выдачи аудиторского заключения. В ходе планирования руководитель аудиторской фирмы определил основной областью проверки – имущество организации, большая часть которого находится в собственности субъекта РФ. При проведении аудита требуется подтвердить сальдо по сч. 01 «Основные средства» (машины и оборудование, земельные участки, инвентарь и хозяйственные принадлежности). Инвентаризация основных средств в текущем и предыдущем периоде не проводилась, все основные средства закреплены за материально-ответственными лицами. Хищений, недостач в аудируемом периоде выявлено не было.

Требуется:

1) составить программу проверки основных средств, определить источники аудиторских доказательств (используются унифицированные формы), характер ожидаемой ошибки.

2) установить и обосновать подход к проверке и методы выборки.

3) сформулировать направления проверки таким образом, чтобы избежать дублирования проверки одних и тех же документов.

4) дать оценку степени влияния рисков потенциальных ошибок на выбор подхода.

*Тема 12. Методика и технология проверки наличия, движения и налогообложения товарно-материальных запасов*

Задания, рассматриваемые на практическом занятии, предполагают решение практических ситуаций и кейс-задач, формирование плана проверки наличия, движения и налогообложения товарно-материальных запасов, составления тестов средств контроля. При решении задач на проверку конкретного объекта следует руководствоваться следующим алгоритмом:

определяется перечень основных нормативных актов, имеющих отношение к хозяйственным операциям и объектам проверки, излагается основные положения документов в отношении ситуации (выбор критериев задания),

определяется перечень аудиторских процедур в отношении предпосылок подготовки финансовой отчетности (выбор методов проверки),

применение выбранных процедур, оформление рабочих документов и результатов проверки, обоснование выявленных нарушений в соответствии с требованиями законодательства.

характеристика и оценка выявленного нарушения, его существенность и последствия на достоверность бухгалтерской отчетности (по всем статьям, которые могут быть искажены),

рекомендации руководству аудируемого лица по исправлению выявленного нарушения.

При обосновании выбора аудиторских процедур, перечня задач проверки, оформления рабочих документов, выводов аудитора следует руководствоваться положениями МСА 500.

*Тема 13. Методика и технология оценки достоверности учета готовой продукции, товаров и их реализации*

Задания, рассматриваемые на практическом занятии, предполагают решение практических ситуаций и кейс-задач, формирование плана проверки калькулирования себестоимости и учета готовой продукции, поступления и реализации товаров, составления тестов средств контроля.

*Тема 14. Аудит себестоимости производства и финансовых результатов*

Задания, рассматриваемые на практическом занятии, предполагают решение практических ситуаций и кейс-задач, формирование плана проверки калькулирования производственной и полной себестоимости продукции, разработку тестов средств внутреннего контроля.

Задание 1. ООО «Крузиз» осуществляет реализацию лесопильной продукции. Аудиторская организация проводит проверку затрат и себестоимости продукции. Для подтверждения правильности отнесения материальных затрат на счета затрат основного, вспомогательного производства проводится проверка кредитового оборота по сч. 10 «Материалы».

На сч. 20 выделены 5 видов продукции (П1, П2, П3, П4, П5).

На сч. 23 три вспомогательных цеха – ремонтный (РМ), котельное хозяйство (КХ) и транспортный участок (ТУ).

Исходные данные приведены в табл. 29. Определить признаки стратификации (максимальное количество 3). Провести стратификацию по качественным признакам и по стоимости. Определить объем выборки по соответствующим документам на списание материалов.

*Таблица 29*

**Исходные данные для стратификации**

Дата, № документа	Материалы	Списание на счет затрат	Кредитовый оборот по сч. 10, руб.	Дата, № документа	Материалы	Списание на счет затрат	Кредитовый оборот по сч. 10, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
25.01.10 №1040520	10.5	23 ТУ	20 638	16.04.10 №1040774	10.1	20 П1	65 421
25.01.10 №1040521	10.5	20 П2	125 630	20.04.10 №1040780	10.1	20 П2	33 210

Продолжение таблицы 29

1	2	3	4	5	6	7	8
25.01.10 № 1040524	10.5	20 П2	328 971	01.05.10 №1040852	10.1	20 П3	11 221
25.01.10 №1040525	10.3	23 ТУ	520 238	05.06.10 №1040900	10.1	20 П1	25 689
26.01.10 №1040531	10.3	20 П2	425 855	10.06.10 №1040902	10.1	20 П2	67 952
26.01.10 № 1040532	10.5	23 РМ	328 971	11.06.10 №1040910	10.1	20 П5	55 850
27.01.10 №1040536	10.1	20 П1	70 421	11.06.10 № 1040911	10.5	23 РМ	41 325
27.01.10 №1040537	10.1	20 П2	79 331	11.06.10 №1040913	10.3	23 КХ	210 532
27.01.10 №1040536	10.1	20 П1	70 421	12.06.10 №1040915	10.1	20 П3	12 654
27.01.10 №1040537	10.1	20 П2	79 331	13.06.10 №1040916	10.3	23 ТУ	123 140
30.01.10 №1040558	10.1	20 П3	84 336	25.06.10 №1040918	10.1	20 П2	49 322
30.01.10 №1040561	10.3	23 РМ	560 741	26.06.10 № 1040930	10.5	23 РМ	24 365
30.01.10 №1040562	10.1	20 П3	25 181	30.06.10 №1040941	10.3	23 ТУ	45 870
30.01.10 №1040563	10.1	20 П4	124 841	30.06.10 №1040945	10.1	20 П3	34 230
01.02.10 №1040565	10.1	20 П5	124 255	01.07.10 №1040952	10.3	23 КХ	852 132
03.02.10 №1040567	10.1	20 П1	64 346	10.07.10 №1040957	10.1	20 П5	76 980
03.02.10 №1040568	10.3	23 РМ	79 862	10.07.10 №1040959	10.1	20 П2	168 920
03.02.10 №1040569	10.3	20 П1	23 145	11.07.10 №1040962	10.5	23 ТУ	369 512
06.02.10 №1040587	10.1	20 П1	170 555	11.07.10 №1040974	10.3	23 КХ	188 632
07.02.10 №1040599	10.3	23 ТУ	26 980	12.07.10 №1040985	10.5	20 П2	236 521
10.02.10 №1040610	10.3	23 ТУ	150 421	12.07.10 №1040987	10.1	20 П1	147 810
10.02.10 №1040621	10.3	23 КХ	630 274	30.07.10 №1040991	10.1	20 П4	77 445
15.02.10 №1040625	10.1	20 П4	32 456	30.07.10 №1040994	10.3	23 КХ	423 690
25.02.10 №1040665	10.5	20 П2	148 842	30.08.10 №1041006	10.3	23 ТУ	31 652
26.02.10 №1040668	10.3	23 КХ	420 132	30.08.10 №1041009	10.1	20 П3	31 450
26.02.10 №1040670	10.3	23 ТУ	55 321	25.09.10 №1041056	10.1	20 П1	45 721

1	2	3	4	5	6	7	8
26.02.10 № 1040673	10.5	23 ПМ	45 632	26.09.10 № 1041020	10.5	23 ПМ	567 210
27.02.10 №1040675	10.1	20 П4	85 234	26.09.10 №1041022	10.3	23 КХ	125 210
27.02.10 № 1040681	10.5	23 ПМ	91 200	23.10.10 №1041035	10.5	23 ТУ	125 741
27.02.10 №1040687	10.1	20 П2	156 623	24.10.10 №1041044	10.1	20 П3	37 890
10.03.10 №1040689	10.5	23 ТУ	352 745	30.11.10 №104110	10.5	23 ТУ	277 455
13.03.10 № 1040715	10.5	23 ПМ	98 400	30.11.10 №104115	10.1	20 П2	324 741
13.03.10 №1040716	10.5	23 ТУ	274 524	30.11.10 № 104117	10.5	23 ПМ	300 150
16.03.10 № 1040741	10.5	23 ПМ	66 952	30.11.10 №104122	10.1	20 П4	95 421
22.03.10 №1040734	10.5	20 П2	55 780	30.11.10 № 104125	10.5	23 ПМ	147 321
24.03.10 №1040745	10.5	23 ТУ	255 890	15.12.10 №104132	10.5	20 П2	324 850
01.04.10 № 1040752	10.5	23 ПМ	76 321	16.12.10 № 104134	10.5	23 ПМ	40 231
10.04.10 №1040761	10.1	20 П5	94 326	16.12.10 № 104141	10.5	95 322	328 971
10.04.10 №1040762	10.5	20 П2	66 425	16.12.10 №104152	10.1	20 П5	54 632
10.04.10 №1040763	10.5	23 ТУ	259 365	25.12.10 №104155	10.5	20 П2	57 960
10.04.10 №1040764	10.1	20 П5	43 650	27.12.10 №104164	10.5	20 П2	479 654
11.04.10 №1040765	10.5	23 ТУ	413 789	27.12.10 №104165	10.5	23 ТУ	698 755

*Тема 15. Методика и технология оценки достоверности отражения в отчетности дебиторской и кредиторской задолженности, оценочных обязательств*

Задания, рассматриваемые на практическом занятии, предполагают проверку правильности отражения в учете дебиторской и кредиторской задолженности, расчета оценочных обязательств. Требуется разработать шаблоны рабочих документов.

Требования к рабочей документации:

системность и комплексность;

полнота – рабочие документы должны отражать полностью все результаты проведенных аудиторских процедур;

аналитичность, что выражается в глубине раскрытия каждой хозяйственной операции;

рабочие документы должны отражать достоверную информацию;

рабочие документы должны содержать пояснения и краткие выводы (умозаключения) по результатам проведенных процедур;

рабочие документы должны соответствовать плану и программе и подтверждать, что проверка должным образом была спланирована, реализация плана и программы ежедневно контролировалась и в ходе аудита подвергалась корректировке;

рабочие документы должны позволять руководителю аудиторской группы оценить работу бригады в целом, каждого аудитора в отдельности.

Фрагмент рабочего документа представлен на рис..

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	ЗАО "Амурский дом аудита"	Клиент:	ООО "Предприятие X"	Период:	2008-2010	Подготовил:		Дата:	20.09.2011	Индекс:	6154		
2		Объект проверки:	Материальные затраты	Утвердил:		Дата:	06.10.2011	Счет:	10, 20, 23,25,26,44				
3		Процедура аудита:	Проверка хозяйственных операций по формированию материальных расходов и отражения на соответствующих счетах затрат								Связанные документы:	6087, 6086, 6079, 6082	
4	Вывод по результатам проверки:	1. Установить, что бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с законодательством, Учетной политикой Организации. Аудлируемым лицом соблюдаются требования нормативно-правовых актов											
5		2. Аудиторские процедуры проведены полностью в соответствии с программой и отсутствуют сомнения в достоверности полученной информации, недостаточности полученных доказательств											
6		3. В ходе проверки в соответствии с программой были получены доказательства, подтверждающие следующие утверждения: <i>обоснованность операции, подтверждение экономической выгоды, правильность оценки, своевременность, правильность корреспонденции счетов, полнота</i>											
7		4. Объемы выборки (количество документов, стоимость), признаки стратификации: июнь, июль 2008, июль, август, декабрь 2009, март, июль 2010.											
8		5. Ошибка систематическая. Все объекты числятся в учете. Материалы списываются в расход в момент оприходования, а не по факту											
9	Дата операции	Дебет	Кредит	Аналитика 1 (дебет)	Номер документа	Дата документа	подотчетное лицо	Правильность оформления документа	Договор	Сумма расходов		Содержание расходов	Примечание
10										БУ	НУ		
11	10.9 Сырье и материалы												
												бланки, мыло,	

Рис. 1 Фрагмент предлагаемой формы рабочего документа

Рекомендуется следующее содержание выводов:

обоснование, т.е. ссылку на нормативно-правовой акт, который нарушен;

причина нарушения, если возможно ее установить;

общая величину ошибки, выявленную в результате процедуры;

характер и степень ее влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;

необходимость в проведении дополнительных процедур или увеличения объема;

возникающие сомнения в соблюдении требований нормативно-правовых актов, допущения непрерывности деятельности и других принципов бухгалтерского учета, а также в недобросовестности действий руководства и других лиц.

*Тема 16. Методика и технология оценки достоверности и полноты отражения в отчетности денежных средств, их эквивалентов и финансовых вложений*

Задания, рассматриваемые на практическом занятии, предполагают решение практических ситуаций и кейс-задач, формирование плана проверки финансовых вложений, денежных средств, составления тестов средств контроля.

## **2.5. Рекомендации по работе с литературой и интернет-ресурсами**

По дисциплине «Аудит» студенты должны использовать учебную и научную литературу, изданную не ранее 5 последних лет и уточнять последние изменения требований законодательных актов. В первую очередь следует руководствоваться основной литературой, дополнительная литература предназначена для повышения качества знаний студентов, расширения его кругозора. При подготовке к решению задач и самостоятельной работе студент должен:

полностью прочитать теоретический материал и методические положения по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности;

составить краткий обзор и выделить основные тезисы;

осмыслить и самостоятельно разобрать вопросы, требующие самостоятельного изучения.

### **Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:**

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под

ред. М. А. Штефан. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 269 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9095-9. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/35D97B77-144B-4B44-AE82-605AB655AB2E](http://www.biblio-online.ru/book/35D97B77-144B-4B44-AE82-605AB655AB2E)

2. Ендовицкий Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Д.А. Ендовицкий, И.В. Панина. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 272 с. — 5-238-01103-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71020.html>

3. Савин, А. А. Практический аудит: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 446 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03819-4. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/D7243E08-FEEA-4308-B8C4-8F9D62AEFA21](http://www.biblio-online.ru/book/D7243E08-FEEA-4308-B8C4-8F9D62AEFA21).

4. Якимова, В.А. Аудит в схемах и таблицах: учебно-методическое пособие для практических и самостоятельных работ/ В.А. Якимова; АмГУ, Эк.ф.. - Благовещенск: Изд-во Амур. гос. ун-та, 2017. - 228 с. - Режим доступа: [http://irbis.amursu.ru/DigitalLibrary/AmurSU\\_Edition/9631.pdf](http://irbis.amursu.ru/DigitalLibrary/AmurSU_Edition/9631.pdf)

#### **Интернет-ресурсы:**

<http://www.e-library.ru>

<http://base.consultant.ru>

<http://www.audit-it.ru>

<http://www.klerk.ru/>

#### **2.6. Рекомендации по подготовке к зачету и экзамену**

При подготовке к зачету и экзамену студенты должны полностью освоить все темы дисциплины, выполнить практические задания и самостоятельную работу. Основой для сдачи зачета и экзамена студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информации полученной в результате самостоятельной работы и получение практических на-

выков при решении задач в течение семестра. Подготовка к зачету и экзамену осуществляется в соответствии с перечнем вопросов, лекционным материалом и рекомендованной литературой.

Студент должен при подготовке просмотреть и систематизировать весь материал, изученный в процессе освоения дисциплины, отметить трудные вопросы, получить консультацию по ним. Полезным при подготовке является использование планов-конспектов и тезисов, составление опорных схем, которые позволяют кратко и логично изложить вопросы. Систематическая подготовка к опросам и решению практических задач позволит рационально подготовиться к экзаменационной сессии.

В процессе консультаций студенты имеют право получить ответы на наиболее проблемные вопросы. В своих вопросах студент должен четко выразить, в чем он испытывает затруднения, характер этого затруднения. За консультацией следует обращаться и в случае, если возникнут сомнения в правильности ответов на вопросы самопроверки.

#### **Вопросы для подготовки к экзамену:**

1. Сущность аудита и роль в обеспечении экономической безопасности.

Понятие аудита и аудиторской деятельности

2. Виды аудита
3. Пользователи аудита
4. Понятие независимости аудитора и аудиторских организаций
5. Требования, предъявляемые к аудиторским организациям
6. Профессиональные аудиторские объединения
7. Этика аудитора
8. Сопутствующие аудиту услуги
9. Аудиторские стандарты: понятие, классификация, основные положения
10. Цели и основные принципы международных стандартов аудита
11. Аудит системы бухгалтерского учета и соблюдения принципа непрерывности деятельности
12. Внутрифирменный контроль качества

13. Этапы аудиторской проверки
14. События после отчетной даты
15. Учет нормативно-правовых актов в ходе аудита
16. Операции с аффилированными лицами
17. Аудиторские доказательства
18. Аудиторские процедуры: понятие, виды
19. Аналитические процедуры
20. Тестирование и проверка по существу
21. Аудиторский риск: понятие, элементы риска, порядок оценки
22. Существенность в аудите: понятие, методы расчета, взаимосвязь с уровнем риска
23. Аудиторская выборка: понятие, общие принципы, основные виды
24. Документирование аудита: понятие, общие принципы
25. Рабочие документы аудитора: понятие, виды, порядок создания
26. Особенности проведения первой проверки аудируемого лица
27. Проверка оценочных значений в бухгалтерском учете: общие подходы, процедуры, оценка результатов
28. Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность
29. Назначение аудиторского заключения
30. Факторы, влияющие на мнение аудитора в аудиторском заключении
31. Аудиторское заключение: понятие, виды, общая характеристика структуры
32. Аудит капитала: уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала
33. Аудит учетной политики
34. Аудит инвентаризации
35. Аудит договорных обязательств, дебиторской и кредиторской задолженности
36. Аудит денежных средств

37. Аудит валютных операций
38. Аудит внеоборотных активов
39. Аудит нематериальных активов
40. Аудит финансовых вложений
41. Аудит МПЗ
42. Аудит доходов и расходов будущих периодов
43. Аудит расчетов с персоналом
44. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
45. Аудит кредитов и займов
46. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками
47. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
48. Аудит поступления и выбытия товаров
49. Аудит себестоимости продукции (работ, услуг)
50. Аудит лизинговых операций
51. Аудит операций с ценными бумагами
52. Аудит выпуска, отгрузки и продажи продукции
53. Аудит формирования и использования прибыли предприятия
54. Аудит прочих доходов и расходов
55. Аудит исчисления налогов и заполнения налоговых деклараций
56. Аудит забалансовых счетов
57. Аудит арендных отношений

### **2.7. Разъяснения по работе с тестовой системой курса, по выполнению домашних заданий**

Тесты по дисциплине предназначены для проверки теоретических знаний и используются в текущем и промежуточном контроле знаний студентов. Для работы с тестами необходимы знания положений по порядку ведения бухгалтерского учета и аудита. Далее приведены примеры тестовых заданий для подготовки.

- 1) Что такое аудит?
- А) общественный контроль

Б) финансовый контроль

В) независимый, вневедомственный финансовый контроль

2) Какова основная цель аудиторской проверки в соответствии с ФЗ №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г.?

А) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ

Б) дать аудиторское заключение

В) установить достоверность бухгалтерской отчетности

3) Аудиторская проверка может быть:

А) обязательной и инициативной;

Б) обязательной;

В) инициативной.

4) Обязательный аудит проводится:

А) в случаях, установленных законодательством;

Б) по решению экономического субъекта;

В) по поручению финансовых или налоговых органов

5) Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:

А) численность более ста акционеров;

Б) численность более тысячи акционеров;

В) независимо от числа акционеров и размеров уставного капитала.

6) Одним из критериев обязательной аудиторской проверки является:

А) сумма активов баланса, по состоянию на конец года, предшествующего отчетному, превышающая в 20 млн. руб.;

Б) объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, превышающий в 400 млн. руб.;

В) сумма активов баланса, превышающая в 50 млн. руб. за предшествующий отчетный год.

7) Какой деятельностью помимо проведения проверок могут заниматься аудиторы и аудиторские фирмы?

А) оказывать услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского (финансового) учета;

Б) оказывать услуги по анализу хозяйственно-финансовой деятельности и консультированию в вопросах законодательства Российской Федерации;

В) оказывать вышеперечисленные услуги, а также проводить обучение.

8) Если руководитель экономического субъекта не согласен с выводами относительно финансовой (бухгалтерской) отчетности, то он обязан:

А) отказаться от оплаты за аудит,

Б) оплатить услугу аудиторов,

В) обратиться к другой аудиторской организации.

9) Что является аудиторской тайной?

А) сведения о величине оплаты аудиторских услуг

Б) сведения о численности штата аудиторской организации

В) аудиторские доказательства, полученные в ходе выполнения аудиторских процедур

10) Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является работником проверяемого экономического субъекта?

А) да;

Б) нет.

11) Аудируемая организация вправе самостоятельно выбрать аудитора или аудиторскую фирму?

А) да;

Б) нет;

В) да, за исключением аудиторских проверок по поручению государственных органов.

12) Определите из ниже перечисленных факторов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта, один фактор, который относят к группе внутренних факторов.

А) особенности бухгалтерского учета хозяйственных операций;

Б) цели, философия, стратегические планы, управления;

В) нормативно-правовая база;

Г) спад и расширение отрасли.

13) В общем плане аудита приводится:

А) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;

Б) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;

В) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку.

14) Процедуры оценки риска с целью получения аудиторских доказательств относительно организации и применения уместных средств контроля могут включать:

А) ответы на запросы, наблюдение, инспектирование

Б) ответы на запросы от сотрудников, наблюдение, фактическая документальная проверка,

В) ответы на запросы руководителя аудируемого лица, наблюдение, запросы третьим лицам, прослеживание хозяйственных операций

15) Увеличивается контрольный риск, если:

А) существует возможность получения персоналом санкционированного доступа к данным бухгалтерского учета,

Б) существует потенциальная возможность потери информации,

В) любое внесение изменений в информационную систему.

16) Необходимость и порядок привлечения экспертов определяются:

А) в плане аудита;

Б) в программе аудита;

В) в обоих документах.

17) Под «уровнем существенности» понимается:

А) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью

вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения;

Б) предельное допустимое значение ошибки бухгалтерской отчетности, в случае превышения которого аудиторская организация может сформировать только неотрицательное аудиторское заключение;

В) предельное допустимое значение ошибки бухгалтерской отчетности, в случае превышения которого аудиторская организация должна отказаться от выражения независимого мнения относительно достоверности данной бухгалтерской отчетности.

18) Аудиторская процедура наблюдения представляет собой:

А) отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами;

Б) проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов;

В) поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица.

19) Если аудитор приходит к выводу о том, что выявленные искажения могут оказаться существенными, ему необходимо;

А) снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур;

Б) потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность;

В) снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур или потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

20) Аудитор выявляет неотъемлемый риск на этапе:

А) оценки бизнеса клиента

Б) оценки системы внутреннего контроля

В) оценки уровня существенности

21) При оценке существенности выявленных искажений аудитором должны приниматься во внимание их:

- А) значение (количество);
- Б) характер (качество);
- В) как значение, так и характер.

22) Аудиторские доказательства получают в результате проведения:

- А) необходимых процедур проверки по существу;
- Б) комплекса тестов средств внутреннего контроля;
- В) комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу.

23) Оценка и управление рисками хозяйственной деятельности и средств контроля включает:

- А) определение взаимосвязи выявленных рисков с искажениями на уровне предпосылок
- Б) предотвращение и исправление выявленных искажений
- В) контроль за выполнение исправлений относительно выявленных ошибок и искажений

24) Для того, чтобы понять обстановку, в которой составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность МСА 315 рекомендует направлять запросы:

- А) бухгалтерской службе
- Б) внутренним аудиторам
- В) представителям собственника аудируемого лица

25) Характер, сроки и объем аудиторских процедур оценки риска зависят от:

- А) масштаба, сложности деятельности аудируемого лица,
- Б) опыта работы с аудируемым лицом
- В) верны оба варианта

В процессе домашней подготовки к опросу и практическим занятиям по соответствующей теме студенты должны:

изучить рекомендованные по соответствующей теме учебники, учебные пособия, а также по своему усмотрению выбрать дополнительную литературу, ознакомиться методическими указаниями и рекомендациями;

подготовить ответы на вопросы, сформулированные в задании;

решить практические задачи и оформить рабочие документы аудитора.

## 2.8. Контрольная работа для заочной формы обучения

### Варианты

№ зачетной книжки	0, 5	1, 6	2, 7	3, 8	4, 9
Вариант	1	2	3	4	5

### Вариант 1

#### Задание 1. Планирование и организация аудиторской проверки

1. Основные понятия, используемые в данных стандартах (привести около 10-12 понятий и их определений)

2. Описать кратко ключевые положения стандартов, избегая полного цитирования стандартов

3. Указать перекрестные ссылки между стандартами

#### Стандарты:

МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»

МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»

МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»

МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»

МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов»

МСА 570 «Непрерывность деятельности»

**Задание 2.** Предприятие ООО «Асфальт» приобрело у поставщика ООО «Материалы» в январе 2015 г. следующие материально-производственные запасы:

- товары для перепродажи общей стоимостью 240000, в т.ч. 36610,17 НДС;

- сырье в количестве 7500 ед. общей стоимостью 1200000 руб. в т.ч. НДС 183050,85 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета в апреле 2016 г. все МПЗ были списаны на издержки производства. Аудиторской проверкой, проведенной в апреле 2016 г., установлено, что на сторону (покупателю) были реализованы:

- в марте 2016 г. товары для перепродажи по цене реализации 600000 руб. в т.ч. НДС 100000 руб.;

- в марте 2016 г. излишки сырья и материалов в количестве 60 кг по цене реализации за 1 кг. 180 руб., в т.ч. НДС 18 руб.

Оставшееся количество материалов было списано на издержки производства в апреле 2016 г.

В связи с данной хозяйственной операцией в бухгалтерском учете организации осуществлены следующие записи.

*Таблица 30*

### **Исходные данные для решения задачи**

Дата	Содержание операций	Дебет	Кре- дит	Сумма, руб.	Первичный документ – основание
01.01.XX	Оприходованы МПЗ от поставщика ООО «Материалы»	10	60	1200000	Отгрузочные документы поставщика
01.01.XX	Отражена сумма НДС по поступившим материалам	19	60	183050,85	Счет-фактура
15.04.XX	Списаны МПЗ на издержки производства	20	10	1200000	Требование-накладная
20.04.XX	Поступили денежные средства от покупателя	51	76	610800	Платежное поручение

Провести проверку данных бухгалтерского учета, описать нормативно-правовую базу, необходимую для целей аудита. Указать нарушения, сравнить их с уровнем существенности, сделать выводы.

### **Вариант 2**

#### **Задание 1. Аудиторские доказательства и процедуры их сбора**

1. Основные понятия, используемые в данных стандартах (привести около 10-12 понятий и их определений)

2. Описать кратко ключевые положения стандартов, избегая полного цитирования стандартов

3. Указать перекрестные ссылки между стандартами

**Стандарты:**

МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»

МСА 500 «Аудиторские доказательства»

МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»

МСА 520 «Аналитические процедуры»

МСА 530 «Аудиторская выборка»

МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценки справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации»

МСА 550 «Связанные стороны»

МСА 560 «События после отчетной даты»

МСА 580 «Письменные заявления»

МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора»

**Задание 2. Оцените соблюдение этических принципов аудита**

А) Аудитор принял решение привлечь эксперта, но не обсудил этот вопрос с руководителем аудируемого лица. Аудитор по окончании проверки предоставил смету на услуги, где включена стоимость услуг эксперта. Руководитель экономического субъекта отказался оплачивать услуги эксперта. Оценить ситуацию.

Б) Аудитору при проведении проверки было отказано в проверке фактического наличия имущества, но предоставлены все бухгалтерские документы.

3) Правомерен ли отказ аудитора от проведения дальнейшего аудита?

4) Что аудитор может сделать в случае, если проводится обязательный аудит по инициативе государственного органа.

В) Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов. Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Г) Какими видами деятельности не могут заниматься аудиторские организации?

Д) Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области?

Е) ООО «Комета» в декабре 2016 г. обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о восстановлении бухгалтерского учета за 2016 г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре 2016 г. В феврале 2017 г. ООО «Комета» обратилось в ту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор об оказании услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 2016 г. Вправе ли принять данное предложение аудиторская фирма?

Ж) Один из сотрудников аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества. Этот аудитор является владельцем одной акции данного акционерного общества. Определить, правомерно ли проведение проверки.

З) Государственный орган, поручивший проведение проверки и руководство аудиторской организации, в которой работает аудитор, убедительно просили аудитора подтвердить представленные ему для экспертизы материалы. Аудитор удовлетворил их настоятельную просьбу. Оцените ситуацию.

И) Расположите по степени увеличения угрозы финансовой заинтересованности следующие виды возможностей потери независимости. Укажите ситуации, имеющие прямой запрет на оказание аудиторских услуг и спорные ситуации.

- 5) зависимость от денежного вознаграждения
- 6) заключение с аудируемой организацией договора аренды
- 7) получение незначительной суммы займа от аудируемого лица
- 8) получение подарков от аудируемого лица

Ответы обосновать ссылками на конкретные положения нормативно-правовой базы.

### **Вариант 3**

#### **Задание 1. Аудит недобросовестных действий**

1. Основные понятия, используемые в данных стандартах (привести около 10-12 понятий и их определений)
2. Описать кратко ключевые положения стандартов, избегая полного цитирования стандартов
3. Указать перекрестные ссылки между стандартами

#### **Стандарты:**

МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»

МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»

МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»

МСА 500 «Аудиторские доказательства»

МСА 520 «Аналитические процедуры»

МСА 530 «Аудиторская выборка»

МСА 550 «Связанные стороны»

МСА 580 «Письменные заявления»

МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора»

#### **Задание 2. Составить план проверки учетной политики.**

*Методические указания и рекомендации к оформлению задания 1.*

При составлении программы аудита следует руководствоваться положениями МСА 300 «Планирование аудита», согласно которому программа определяет характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, при этом общий план является набором инструкций для аудитора.

В план аудита также могут быть включены проверяемые предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности по каждой из областей аудита и время, запланированное на различные области или процедуры аудита.

Поэтому чаще всего элементами программы являются предпосылки подготовки финансовой отчетности, перечень которых установлен МСА 500 «Аудиторские доказательства».

План является рабочим документом аудитора, а основное требование к рабочим документам - составление в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита

При составлении плана аудитор должен исходить из знаний о:

- планируемом уровне аудиторского риска,
- существенности операций по данному объекту аудита и значимость статьи в отчетности (т.е. является ли данный объект ключевой областью проверки), что оказывает влияние на выбор аудиторского подхода к проверке (тесты средств контроля или проверка по существу), источники получения аудиторских доказательств, выбор аудиторских процедур,
- особенностях бизнеса клиента и оценки СВК по данному объекту,
- планируемом уровне существенности.

К выбору аудиторских процедур и источников аудиторских доказательств следует подходить обоснованно, руководствуясь положениями МСА 315.

*Таблица 31*

### **Рабочий документ № - План аудита учетной политики**

Проверяемая организация							
Проверяемый период							
Срок проведения аудита							
Количество человеко-часов							
Руководитель аудиторской группы							
Состав аудиторской группы							
Планируемый аудиторский риск							
Планируемый уровень существенности							
Основные направления проверки (предпосылки подготовки отчетности)	Задача аудиторской проверки	Аудиторская процедура	Перечень проверяемых документов	Период проведения	исполнитель	примечание	

### **Вариант 4**

#### **Задание 1. Аудиторская документация и заключение**

1. Основные понятия, используемые в данных стандартах (привести около 10-12 понятий и их определений)

2. Описать кратко ключевые положения стандартов, избегая полного цитирования стандартов

3. Указать перекрестные ссылки между стандартами

### **Стандарты:**

МСА 230 «Аудиторская документация»

МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»

МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»

МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»

МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»

МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»

МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении»

МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»

МСА 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности»

**Задание 2.** Проводится проверка кассовых операций АО «Атлант», основным видом деятельности которого, является производство и продажа строительных материалов. Наличные денежные средства расходуются на выплату заработной платы, выдачу подотчетным лицам на хозяйственные нужды, оплата услуг поставщикам, рекламные расходы, выдачу кредитов и т.д. Лимит кассы утвержден в АО «АТБ» на 2016 г. в сумме 50 000 руб. В ходе проверки соблюдения лимита кассы выявлено превышение лимита кассы 20.10.16 г. на 120 000 руб., 14.11.16 г. на 41 000 руб., 10.12.16 г. на 15 000 руб., 30.12.16 г. на 24 000 руб. сверхлимиты не связаны с выдачей заработной платы.

В ходе проверки приходных кассовых ордеров выявлено, что отсутствует корреспонденция счетов в следующих документах:

ПКО № 20 от 02.02.16 г. на сумму 130 000 руб. получено по чеку № 123010

ПКО № 52 от 20.05.16 г. на сумму 25 020 руб. поступили денежные средства от ОАО «Омега».

Отсутствует подпись главного бухгалтера и кассира на следующих документах:

РКО № 56 от 25.07.16 г. на сумму 125 020 руб. оплата АО «Селега» за текущий ремонт.

РКО № 75 от 20.10.16 г. на сумму 4 540 руб. выплата пособия по нетрудоспособности Карпову С.М.

ПКО № 44 от 05.04.16 г. на сумму 14 354 руб. возвращен выданный аванс в подотчет.

Отсутствуют данные, удостоверяющие личность получателя денежных средств и роспись получателя в следующих документах:

РКО № 28 от 15.03.16 г. на сумму 50 000 руб. выдача денежных средств в подотчет Иванову Л.Д.

РКО № 35 от 20.04.16 г. на сумму 25 400 руб. выдача денежных средств в подотчет Семенову А.П.

РКО № 58 от 22.05.16 г. на сумму 44 200 руб. выдача денежных средств в подотчет Семенову А.П.

При проверке организации кассы и оформления кассовой книги нарушений не выявлено. Составить и заполнить рабочие документы, описать последствия выявленных нарушений в следующих ситуациях:

А) Формальная проверка приходных, расходных кассовых ордеров, кассовой книги.

Б) Проверка организации кассы и соблюдение кассовой дисциплины.

В) Проверка соблюдения лимита хранения наличных денежных средств в кассе.

Г) Проверка соблюдения сплошной нумерации расходных и приходных кассовых ордеров.

## **Вариант 5**

### **Задание 1. Аудиторские риски и принятие решений в ходе аудита на основе рискового подхода**

1. Основные понятия, используемые в данных стандартах (привести около 10-12 понятий и их определений)
2. Описать кратко ключевые положения стандартов, избегая полного цитирования стандартов
3. Указать перекрестные ссылки между стандартами

#### **Стандарты:**

МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»

МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»

МСА 500 «Аудиторские доказательства»

МСА 520 «Аналитические процедуры»

МСА 530 «Аудиторская выборка»

#### **Задание 2. Составить план проверки основных средств**

*Методические указания и рекомендации к оформлению задания 1.*

При составлении программы аудита следует руководствоваться положениями МСА 300 «Планирование аудита», согласно которому программа определяет характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, при этом общий план является набором инструкций для аудитора.

В план аудита также могут быть включены проверяемые предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности по каждой из областей аудита и время, запланированное на различные области или процедуры аудита. Поэтому чаще всего элементами программы являются предпосылки подготовки финансовой отчетности, перечень которых установлен МСА 315.

План является рабочим документом аудитора, а основное требование к рабочим документам - составление в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита

При составлении плана аудитор должен исходить из знаний:

- планируемом уровне аудиторского риска,
- о существенности операций по данному объекту аудита и значимости статьи в отчетности (т.е. является ли данный объект ключевой областью проверки), что оказывает влияние на выбор аудиторского подхода к проверке (тесты средств контроля или проверка по существу), источников получения аудиторских доказательств, выбор аудиторских процедур,
- об особенностях бизнеса клиента и оценки СВК по данному объекту,
- планируемом уровне существенности.

К выбору аудиторских процедур и источников аудиторских доказательств следует подходить обоснованно, руководствуясь положениями МСА 500 «Аудиторские доказательства».

*Таблица 32*

### **Рабочий документ № - План аудита основных средств**

Проверяемая организация						
Проверяемый период						
Срок проведения аудита						
Количество человеко-часов						
Руководитель аудиторской группы						
Состав аудиторской группы						
Планируемый аудиторский риск						
Планируемый уровень существенности						
Основные направления проверки (предпосылки подготовки отчетности)	Задача аудиторской проверки	Аудиторская процедура	Перечень проверяемых документов	Период проведения	исполнитель	примечание

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под ред. М. А. Штефан. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 269 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9095-9. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/35D97B77-144B-4B44-AE82-605AB655AB2E](http://www.biblio-online.ru/book/35D97B77-144B-4B44-AE82-605AB655AB2E)

2. Савин, А. А. Практический аудит: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 446 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03819-4. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/D7243E08-FEEA-4308-B8C4-8F9D62AEFA21](http://www.biblio-online.ru/book/D7243E08-FEEA-4308-B8C4-8F9D62AEFA21).

3. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1 : учебник для академического бакалавриата / В. П. Астахов. — 12-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 536 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03496-7. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/A9473610-9871-4DC1-B59A-F2A9CB078EE9](http://www.biblio-online.ru/book/A9473610-9871-4DC1-B59A-F2A9CB078EE9).

4. Аудит : учебник для академического бакалавриата / Н. А. Казакова [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 387 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01113-5. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/CDBE59BE-1424-4C78-BB9C-2C865AF804E4](http://www.biblio-online.ru/book/CDBE59BE-1424-4C78-BB9C-2C865AF804E4).

5. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 687 с. — ISBN 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>

6. Аудит внешнеэкономической деятельности : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Т. М. Рогуленко [и др.] ; под общ. ред. С. В. Пономаревой, А. В. Бодяко. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 117 с. — (Серия

: Бакалавр и магистр. Модуль.). — ISBN 978-5-534-00891-3. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/E807012D-3FC3-41DE-B4B2-C42CB4A06380](http://www.biblio-online.ru/book/E807012D-3FC3-41DE-B4B2-C42CB4A06380).

7. Ендовицкий Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Д.А. Ендовицкий, И.В. Панина. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 272 с. — 5-238-01103-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71020.html>

8. Подольский В.И. Компьютерные информационные системы в аудите [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» / В.И. Подольский, Н.С. Щербакова, В.Л. Комиссаров. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 162 с. — 5-238-01141-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71214.html>

9. Савин, А. А. Аудит : учебник для академического бакалавриата / А. А. Савин, В. И. Подольский. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 455 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03313-7. — Режим доступа : [www.biblio-online.ru/book/A9B4F6C6-F30E-4E43-AC5A-1E71B6CD42FD](http://www.biblio-online.ru/book/A9B4F6C6-F30E-4E43-AC5A-1E71B6CD42FD).

10. Федорцова Р.П. Бухгалтерское дело [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Федорцова Р.П.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 158 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/26245>. — ЭБС «IPRbooks»

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Методические указания по изучению дисциплины	6
2.1 Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины	6
2.2 Сценарий «изучения дисциплины»	6
2.3 Рекомендации по подготовке к самостоятельной работе	7
2.3.1. Рекомендации по подготовке к устному опросу	9
2.3.2. Рекомендации по написанию конспектов	30
2.3.3. Рекомендации по подготовке к самостоятельному решению задач	31
2.3.4. Рекомендации по подготовке к дебатам (коллоквиумам), выполнению творческого задания	31
2.4 Рекомендации по подготовке к практическим занятиям	37
2.5 Рекомендации по работе с литературой и интернет-ресурсами	87
2.6 Рекомендации по подготовке к зачету и экзамену	88
2.7 Разъяснения по работе с тестовой системой курса, по выполнению домашних заданий	91
2.8. Контрольная работа для заочной формы обучения	96
Библиографический список	107

**Якимова Вилена Анатольевна,**

канд. экон. наук, доцент кафедры финансов АмГУ

Аудит [Электронный ресурс]: сборник методических указаний по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»