

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ  
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение  
Архангельской области  
«Плесецкий торгово – промышленный техникум»

**Методические указания по выполнению  
самостоятельной работы по дисциплине  
«Аудит»**

Учебно-методическое пособие

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет  
(по отраслям)»

Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине ОП.09  
Аудит

**Организация-разработчик:** ГБПОУ АО «Плесецкий торгово – промышленный техникум».

**Разработчики:**

Костина Оксана Александровна – преподаватель ПТПТ высшей квалификационной  
категории

Внутреннее лицензирование: Дзюба Елена Ивановна преподаватель ПТПТ высшей  
квалификационной категории

Внешнее лицензирование: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Рассмотрено и рекомендовано

К утверждению на заседании

Методической комиссии

Протокол №

От « » октября 2021г. \_\_\_\_\_ Дзюба Е.И.

Содержание

Введение.....	3
1. Пояснительная записка к методическим указаниям по выполнению самостоятельной работы.....	4
2. Тематика и содержание самостоятельной работы.....	6
2. Контроль самостоятельной работы.....	23
Источники литературы, подлежащие изучению .....	24

## **Введение**

Самостоятельная работа студентов — планируемая учебная работа студентов, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве

преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа студентов - это вид учебно - познавательной деятельности, состоящей в индивидуальном, распределенном во времени выполнении студентами комплекса заданий при консультационно - координирующей помощи преподавателя, ориентированной на самоорганизацию деятельности обучающихся.

Основная цель самостоятельной работы студентов состоит в овладении знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по специальности.

Задачами организации самостоятельной работы студентов являются:

- развитие способности работать самостоятельно;
- формирование самостоятельности мышления и принятия решений.
- стимулирование самообразования
- развитие способности планировать и распределять свое время

Кроме того, самостоятельная работа направлена на развитие умения обрабатывать и анализировать информацию из разных источников.

Среди функций самостоятельной работы студентов в общей системе обучения выделяют следующие:

стимулирование к творческим видам деятельности; формирование мотивации к самообразованию;

Виды самостоятельной работы студентов в настоящее время разнообразны, к ним относятся:

- работа с книжными источниками;
- работа с информационными базами;
- работа в сети Internet (поиск нужной информации, обработка противоречивой и взаимодополняющей информации; работа со специализированными сайтами) □ решение комплексных заданий; подготовка обзоров по теме занятия

Самостоятельная работа студентов может быть индивидуальной (решение заданий, работа в библиотеке, в сети Internet и т.д.) или коллективной (коллективный проект).

Общим направлением развития самостоятельной работы является активизация студента, повышение уровня его мотивации и ответственности за качество освоения образовательной программы.

## **1. Пояснительная записка к методическим указаниям по выполнению самостоятельной работы**

Данные методические указания направлены на реализацию самостоятельной работы по общепрофессиональной дисциплине профессионального цикла «Аудит»

Самостоятельная работа студента является одним из основных методов приобретения и углубления знаний и умений по дисциплине.

Основной задачей самостоятельной работы является развитие общих и профессиональных компетенций, умений приобретать знания, умения путем личных поисков, формирование активного интереса к творческому самостоятельному подходу в учебной и практической работе.

Самостоятельная работа складывается из изучения учебной и специальной литературы, как основной, так и дополнительной, нормативного материала, конспектирования источников, подготовки устных и письменных сообщений, выполнения практических ситуационных заданий.

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной внеаудиторной работы разработаны на основе ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в соответствии с Программой учебной дисциплины «Аудит» специальности среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

При реализации программы у студентов формируются следующие общекультурные и профессиональные компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 1.1. Обработать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по ЕСН и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

- основные принципы аудиторской деятельности;
- нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в

Российской Федерации;

- основные процедуры аудиторской проверки;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

- ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

В методических указаниях представлена тематика самостоятельных работ, задания для самостоятельной работы и формы их представления, время, отведенное на их выполнение, рекомендации по выполнению заданий.

Предлагаемые указания разработаны в помощь обучающемуся, выполняющему внеаудиторную самостоятельную работу.

Все задания, выполненные по темам, должны быть сгруппированы в портфолио, которое представляет собой подборку самостоятельных работ студента, и в рабочую папку аудиторской проверки участка бухгалтерского учета или презентацию по проверке.

## **2. Тематика и содержание самостоятельной работы**

В соответствии с рабочей программой дисциплины «Аудит» предусмотрены следующие виды самостоятельной работы обучающегося (табл. 1)

## Содержание самостоятельной работы

Табл. 1

Наименование разделов и тем	Тематика самостоятельной работы
1	2
<b>Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы</b>	Выполнение домашних заданий по теме: изучить историю развития аудита в зарубежных странах и в России
<b>Тема 1.2. Виды аудита</b>	Сравнение аудита и ревизии, внешнего и внутреннего аудита
<b>Тема 1.4. Права, обязанности и ответственность аудитора</b>	Выполнение домашних заданий по разделу
<b>Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности</b>	Изучение стандартов аудиторской деятельности: «Аудиторские доказательства», «Аналитические процедуры»
<b>Тема 2.2. Технологические основы аудита</b>	Моделирование программы аудиторской проверки по важнейшим вопросам бухгалтерского учета. Изучение стандарта аудиторской деятельности «Планирование аудита»
<b>Тема 3.3. Аудит учета денежных средств и операций в валюте</b>	Подготовка рефератов, сообщений, докладов
<b>Тема 3.4. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>	Подготовка докладов, сообщений по теме
<b>Тема 3.6,7. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами</b>	Поведение учебной инвентаризации основных средств в кабинетах, аудиториях, оформление инвентаризационных описей, сличительных ведомостей
<b>Тема 3.8. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда</b>	Подготовка докладов, сообщений по теме
<b>Тема 3.11. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта</b>	Классификация несоответствий, ошибок, злоупотреблений, выявленных аудиторскими проверками

Объем часов самостоятельной работы: 4 часа. Распределение объема самостоятельной работы: распределяется индивидуально.

### Содержание самостоятельной работы по разделам

#### **Тема 1.1. «Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы». Раздел 1 «Основы аудита»**

1.1 Изучить конспект лекций и литературу по вопросам:

- понятие об аудите;
- история и этапы развития аудита в мире;
- этапы становления контроля в России в условиях переходной экономики;
- создание аудиторских служб в организациях и аудиторских юридических лиц на основе частной практики;
- отличие аудита от других форм экономического контроля.

1.2 Изучению подлежит следующая литература:

1. Аудит: Учебник / Н.В. Парушина, С.П. Суворова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 288 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное

образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0396-4, 700 экз. 2. Савин, А. А. Аудит [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А. А. Савин, И. А. Савин. - М.: КУРС: НИЦ Инфра-М, 2013. - 512 с. - ISBN 978-5-905554-14-8 Учебное пособие / А.А. Ситнов. - М.: Форум, 2011. - 240 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (обложка) ISBN 978-5-91134-541-9, 1000 экз.

1.3 По итогам изучения нормативных документов необходимо:

- а. дать характеристику трем этапам развития аудита в мире,
- б. составить схему финансово-экономического контроля в России,
- в. составить таблицу отличий ревизии от аудита.

**а. дать характеристику трем этапам развития аудита в мире: 1**

этап: подтверждающий аудит-это аудит, при котором ...

2 этап: системно-ориентированный аудит- это аудит, при котором ... 3

этап: базирующийся на риске аудит – это аудит ...

**б. составить схему финансового контроля в России.**

**Система финансового контроля в РФ это совокупность:**

1. Государственного финансового контроль (общегосударственный, ведомственный) – осуществляется ...
2. Внутренний (внутрихозяйственный) контроль - осуществляется ...
3. Независимый (коммерческий) контроль- осуществляется внешним аудитором,
4. Общественный контроль-осуществляется ...

**в. составить таблицу отличий ревизии от аудита** (цели и задачи, пользователи информации, объект и объем проверки, ответственность, отчет и результаты).

Табл. 2

Отличительные признаки ревизии и внешнего аудита

Области сравнения	Ревизия	Аудит
Цели		
...		

## Тема 1.2. «Виды аудита». Раздел 1 «Основы аудита»

1.4 Изучить конспект лекций и литературу по вопросам:

- роль аудита в рыночной экономике;
- внутренний аудит, как элемент контроля;
- внешний аудит, как объективная оценка достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- сравнение внешнего и внутреннего аудита;
- обязательный и инициативный аудит.

1.5 Изучению подлежат следующие документы и литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;



2. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
3. Аудит: Учебник / Н.В. Парушина, С.П. Суворова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 288 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0396-4, 700 экз. 4. Савин, А. А. Аудит [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А. А. Савин, И. А. Савин. - М.: КУРС: НИЦ Инфра-М, 2013. - 512 с. - ISBN 978-5-905554-14-8 Учебное пособие / А.А. Ситнов. - М.: Форум, 2011. - 240 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (обложка) ISBN 978-5-91134-541-9, 1000 экз.

1.6 По итогам изучения нормативных документов необходимо:

- а. составить таблицу сравнения внутреннего и внешнего аудита,
- б. сформулировать критерии обязательного аудита.

**а. составить таблицу сравнения внутреннего и внешнего аудита** (цели и задачи, пользователи информации, правовое регулирование, объект аудита, ответственность, независимость, отчетность и результаты);

Табл. 3

Отличительные признаки внутреннего и внешнего аудита

Области сравнения	Внутренний аудит	Внешний аудит
Цели		
...		

**б. сформулировать критерии обязательного аудита.**

Из статьи 5 закона «Об аудиторской деятельности» организации, обязанные проходить аудиторскую проверку:

- это...

#### **Тема 1.4. «Права, обязанности и ответственность аудитора». Раздел 1 «Основы аудита»**

1.7 Изучить нормативные документы, определяющие:

- законодательную базу аудиторской деятельности в России;
- основные понятия аудита и аудиторской деятельности;
- сущность и содержание аудита;
- основные задачи и функции аудитора;
- основных пользователей результатов аудиторской проверки;
- права, обязанности и ответственность аудитора и аудиторских фирм;
- ответственность аудитора и аудиторских фирм за соблюдение стандартов и норм качества аудиторской работы;
- подготовка и аттестация аудиторских кадров;
- понятие аудиторских стандартов;
- международные стандарты аудиторской деятельности;
- разработка профессиональных и этических норм для аудиторской деятельности.

1.8 Изучению подлежат следующие нормативные документы:

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

2. Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»;
3. «Кодекс профессиональной этики auditors» (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4);
4. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» [http://minfin.ru/ru/document/?id\\_4=116572](http://minfin.ru/ru/document/?id_4=116572)
5. Перечень стандартов аудиторской деятельности.

1.9 По итогам изучения нормативных документов необходимо:

- а. составить таблицу - основные понятия в аудите,
- б. составить конспект определений основных принципов этики auditors,
- в. выполнить задание в форме теста,
- г. выполнить практическое задание.

**а. составить таблицу - основные понятия в аудите.**

По итогам анализа нормативных документов необходимо выбрать перечень нормативных документов, определяющих понятие аудита, его цели и задачи, основных пользователей результатов аудиторской деятельности, базовые термины (аудиторская деятельность, аудит, аудиторская организация, аудитор, аудиторское заключение, стандарты аудиторской деятельности и др.). На основании анализа нормативной базы составить таблицу.

Табл. 4

Основные понятия в аудите

Понятие	Содержание понятия	Нормативный документ
Аудит		
...		

Если одно и тоже понятие раскрыто в нескольких нормативных документах, то необходимо проанализировать все существующие определения.

**б. составить конспект определений основных принципов этики auditors.**

Результатом самостоятельной работы с Кодексом профессиональной этики auditors должен быть конспект определений принципов этики auditors:

- честность,
- объективность,
- профессиональная компетентность и должная тщательность,
- конфиденциальность, профессиональное поведение.

**в. для проверки полученных знаний необходимо выполнить тестовые задания.**

Тест к разделу 1

**Задание 1.**

Аудит по закону «Об аудиторской деятельности» – это:

- 1) платная финансовая ревизия организаций и индивидуальных предпринимателей государственными органами
- 2) некоммерческая деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей
- 3) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности

### **Задание 2.**

Аудиторская организация - это:

- 1) некоммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов
- 2) коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций
- 3) коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов

### **Задание 3.**

Может ли в соответствии с законодательством РФ аудиторская организация оказывать такую услугу, как обучение специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью?

- 1) да
- 2) нет

### **Задание 4.**

Является ли прочей аудиторской услугой налоговое консультирование?

- 1) да
- 2) нет, аудитор занимается исключительно вопросами организации и ведения бухгалтерского учета
- 3) нет. налоговое консультирование - прерогатива налоговой службы

### **Задание 5.**

Организации какой организационно-правовой формы должны проводить обязательный ежегодный аудит своей бухгалтерской (финансовой) отчетности вне зависимости от финансовых показателей деятельности?

- 1) открытые акционерные общества
- 2) общества с ограниченной ответственностью
- 3) закрытые акционерные общества
- 4) некоммерческие организации

**Задание 6.**

Какой объем выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) должен быть для проведения обязательного аудита:

- 1) превышающий 400 миллионов рублей за предшествовавший отчетному год
- 2) превышающий 60 миллионов рублей за предшествовавший отчетному год
- 3) превышающий 50 миллионов рублей за предшествовавший отчетному год

**Задание 7.**

Открытое акционерное общество функционирует два года. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если объем выручки и сумма активов бухгалтерского баланса за предшествующий отчетному год не подпадают под обязательный аудит?

- 1) да
- 2) нет
- 3) по усмотрению руководства акционерного общества.

**Задание 8.**

Какие участники рынка аудиторских услуг могут проводить обязательный аудит страховых организаций?

- 1) индивидуальные аудиторы
- 2) аудиторские организации
- 3) как индивидуальные аудиторы, так и аудиторские организации

**Задание 9.**

Обязаны ли аудиторские организации соблюдать единые цели и основные принципы проведения аудита в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности?

- 1) да
- 2) нет
- 3) да, только для организаций, проводящих обязательный аудит

**Задание 10.**

Квалификационный аттестат аудитора может быть аннулирован, если аудитор не осуществлял аудиторскую деятельность:

- 1) в течение года после получения квалификационного аттестата
- 2) в течение двух последовательных календарных лет
- 3) в течение трех последовательных календарных лет

**Задание 11.**

Руководитель аудиторской организации:

- 1) обязан предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации
- 2) может отказаться от каких-либо разъяснений, указав, что это профессиональная аудиторская тайна
- 3) может дать такие разъяснения, если в плане аудиторской проверки предусмотрено время для беседы с руководством аудируемого лица

#### **Задание 12.**

Руководство ПАО для обязательного аудита пригласило аудиторскую организацию, в которой брат главного бухгалтера ПАО является одним из проверяющих. Оцените данную ситуацию:

- 1) это случай, когда нарушается принцип независимости аудиторской организации
- 2) это случай, когда между клиентом и аудитором уже сложились доверительные отношения
- 3) это случай, когда родственные связи помогают бизнесу

#### **Задание 13.**

Стандарты аудиторской деятельности требуют от аудиторов проявлять профессиональный скептицизм. Что означает это требование?

- 1) что аудитор должен критически оценивать весомость полученных доказательств и внимательно изучать аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам или заявлениям, либо ставят их под сомнение
- 2) что аудитор совершенно не должен принимать во внимание устные заявления руководства аудируемого лица
- 3) что при планировании аудита аудитор должен исходить из предположения, что руководство аудируемого лица является бесчестным

#### **Задание 14.**

Организация "А" является учредителем аудиторской организации "Б" и организации "В", занимающейся торговой деятельностью. Организация "В" пригласила аудиторскую организацию "Б" для проведения аудиторской проверки. Оцените ситуацию:

- 1) аудиторская организация вправе провести аудиторскую проверку, так как принцип независимости при этом не нарушается
- 2) аудиторская организация не вправе проводить аудиторскую проверку в связи с тем, что при этом будет нарушен принцип независимости аудиторской организации от организации-клиента
- 3) аудиторская организация вправе провести аудиторскую проверку, если такое решение утверждено организацией "А"

#### **Задание 15.**

Имеет ли право аудируемый субъект на информацию о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудиторской организации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?

- 1) нет
- 2) да
- 3) только в случае, если это было предусмотрено договором

**г. выполнить практическое задание.**

Целью задания является первое практическое знакомство с результатом аудиторской проверки:

- с аудиторским заключением, размещаемым в комплекте с бухгалтерской финансовой отчетностью в интернете для широкого круга пользователей;
- с формулировкой мнения аудитора о «достоверности бухгалтерской финансовой отчетности во всех существенных отношениях...»;
- с понятием допустимого уровня существенности искажений в отчетности, которые не могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности; - с расчетом допустимого уровня существенности искажений, как на всю отчетность в целом, так и в отношении остатков по отдельным счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций, отдельных статей баланса.

С сайта публикации отчетности акционерных обществ (АО) в интернете взять комплект отчетности любого АО (вместе с аудиторским заключением), например <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=9643&type=3>

На основе этого комплекта:

- изучить отчетность: проверить комплектность отчетности, проверить увязку между формами отчетности;
- изучить содержание и организацию текста аудиторского заключения;
- рассчитать уровень существенности по показателям отчетности АО в целом и по нескольким значимым статьям баланса.

При выполнении практического задания следует:

1. отметить маркером:

- все числовые данные в форме «Отчет об изменениях капитала», увязанные с показателями формы «Бухгалтерский баланс» и формы «Отчет о финансовых результатах» (уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль и итоги раздела III баланса за три года, а также чистая прибыль в отчете о финансовых результатах за два года);
- ключевые слова и фразы в аудиторском заключении, показывающие его соответствие требованиям ФСАД 1/2010 (сведения об аудируемом лице, об аудиторе; ответственность аудируемого лица и аудитора; мнение аудитора, фразу: «...бухгалтерская отчетность отражает достоверно **во всех существенных отношениях...**»);

- все базовые показатели отчетности, используемые при расчете уровня существенности (валюта баланса, собственный капитал - в балансе; выручка, общие затраты, чистая прибыль – в отчете о финансовых результатах);

2. заполнить в рабочем документе (РД) «Определение уровня существенности» (вид документа приведен в Приложении 1) базовые показатели из отчетности АО, и:

- рассчитать уровень существенности (максимальную допустимую ошибку) в целом на всю отчетность;

- на отдельном листе привести расчет величины этой ошибки (уровня существенности в целом) в % к значению валюты баланса;

- рассчитать допустимую ошибку по нескольким значимым статьям баланса (например «Запасы», «Основные средства»), для чего уровень существенности в % умножить на величины выбранных статей баланса. Получим допустимую ошибку по данной статье (уровень существенности по статье, то есть участку учета).

Результатом самостоятельной работы с отчетностью АО в портфолио студента должен появиться размеченный маркером комплект отчетности с аудиторским заключением, и рабочий документ (РД) по расчету уровня существенности, например по предложенной преподавателем отчетности АО.

## **Тема 2.1. «Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности». Раздел 2 «Методология аудита»**

2.1. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам:

- виды аудиторских доказательств и источники их получения;
- понятие аудиторских процедур;
- оценка системы внутреннего контроля;
- получение аудиторских доказательств выполнением аудиторских процедур; - аудиторская выборка;
- документирование аудита.

2.2. Изучению подлежат стандарты аудиторской деятельности, в том числе, предусмотренные рабочей программой дисциплины: «Аудиторские доказательства», «Аналитические процедуры».

2.3. По итогам изучения нормативных документов необходимо:

а. охарактеризовать элементы аудиторских процедур (запрос, инспектирование, наблюдение, подтверждение, пересчет, повторное проведение, аналитические процедуры).

### **а. охарактеризовать элементы аудиторских процедур.**

По итогам изучения стандарта «Аудиторские доказательства» (п.п.8-19 ФСАД 7/2011 и МСА 330) описать элементы аудиторских процедур и их содержание, оформив результаты в виде конспекта или таблицы.

## Понятие аудиторских процедур

Наименование аудиторской процедуры	Содержание процедуры
Запрос	
...	

**Тема 2.2. «Технологические основы аудита». Раздел 2 «Методология аудита»**

2.4. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам технологии аудита.

Основные этапы аудиторской проверки.

Подготовительный этап перед заключением договора на аудит:

- знакомство со средой функционирования аудируемого лица, изучение и оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица, финансовый анализ деятельности, расчет уровня существенности, оценка аудиторского риска;
- письмо аудиторской организации о согласии на проведение аудита (ответственность аудитора и клиента), планирование аудита, состав аудиторской группы, стоимость аудиторских услуг;

Заключение договора на аудит: -

план и программа аудита;

Сбор аудиторских доказательств:

- рабочее дело клиента; Обобщение результатов;
- классификация ошибок;

Оформление аудиторского заключения:

- виды аудиторских заключений; Контроль качества проведения аудита (внутренний и внешний).

2.5. Изучению подлежат стандарты аудиторской деятельности, в том числе, предусмотренные рабочей программой дисциплины: «Планирование аудита».

2.6. По итогам изучения нормативных документов необходимо:

- а. выполнить практические задания по составлению плана и программы аудиторской проверки;
- б. выполнить задание в форме теста.

**а. выполнить практические задания по составлению плана и программы аудиторской проверки.**

По итогам изучения Правила (стандарта) № 3 (ФПСАД) «Планирование аудита» и МСА 300 студентом должны быть составлены два рабочих документа (РД):

РД «План аудиторской проверки» и

РД «Программа проверки участка бухгалтерского учета» для той аудиторской проверки, которую он выберет для доклада по завершении курса.



Документы войдут в рабочую папку доклада по аудиторской проверке. Примерный вид Плана и Программы проверки приведен в Приложении 1.

**б. для проверки полученных знаний необходимо выполнить тестовые задания. Тест к разделу 2**

**Задание 1.**

Открытое акционерное общество по решению общего собрания утвердило в качестве аудитора общества за 2016 год аудиторскую организацию, которая в 2015 г. оказывала обществу прочую услугу по составлению годовой отчетности за 2014 г. Оцените данную ситуацию:

- 1) аудит за 2016 год не может осуществляться утвержденной аудиторской организацией
- 2) аудит за 2016 год может осуществляться утвержденной аудиторской организацией
- 3) проведение аудита не зависит от сроков оказания прочих услуг

**Задание 2.**

Организация предложила аудиторской фирме заключить договор на комплексную услугу: сначала восстановить бухгалтерский учет, затем проверить бухгалтерскую отчетность и выдать аудиторское заключение. Возможно ли заключение такого договора?

- 1) да, это удобно обеим сторонам
- 2) нет, заключить такой договор запрещает Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
- 3) все зависит от желания руководства аудиторской организации

**Задание 3.**

Какова правовая форма договора на проведение аудиторской проверки?

- 1) договор купли-продажи
- 2) договор подряда на проведение аудита
- 3) договор возмездного оказания услуг

**Задание 4.**

По каким расценкам работает аудиторская организация?

- 1) установленным федеральным законом «Об аудиторской деятельности»
- 2) установленным Правительством РФ
- 3) согласованным в договоре на проведение аудита

**Задание 5.**

Каким документом определяется срок проведения ежегодной обязательной аудиторской проверки?

- 1) Федеральным законом "Об аудиторской деятельности"
- 2) Федеральным законом "О бухгалтерском учете"
- 3) договором на проведение аудиторской проверки.

**Задание 6.**

Сколько лет аудиторская организация должна хранить рабочую документацию по проведенной аудиторской проверке?

- 1) не менее трех лет
- 2) не менее четырех лет
- 3) не менее пяти лет

**Задание 7.**

При выражении мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности должна ли уверенность о достоверности быть абсолютной?

- 1) да, в этом состоит задача аудита
- 2) нет, так как всегда имеются факторы, ограничивающие эффективность аудита, поэтому уверенность должна быть разумной
- 3) в зависимости от обстоятельств проверки

**Задание 8.**

Что понимается под достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных отношениях?

- 1) соблюдение при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности требований органов статистики и налоговых органов
- 2) отражение финансового положения аудируемого лица по состоянию на отчетную дату, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за отчетный период в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности
- 3) комплектность и взаимосвязанность показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности **Задание 9.**

Какая информация об активах, обязательствах и хозяйственных операциях считается существенной?

- 1) если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 2) которая получена в процессе конфиденциальной беседы с руководителем аудируемой организации.
- 3) которая включается в доклад аудитора на общем собрании акционеров (участников) общества **Задание 10.**

Обязана ли аудиторская организация в процессе проведения аудита оценивать существенность и ее взаимосвязь с аудиторским риском?

- 1) да
- 2) нет
- 3) в зависимости от условий договора

**Задание 11.**

Что обязательно следует учитывать предприятию - потенциальному клиенту при выборе аудиторской организации:

- 1) внесение аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов

- 2) наличие положительных рекомендаций от других аудируемых субъектов организации
- 3) наличие лицензии на работу с государственной тайной

#### **Задание 12.**

Между существенностью и аудиторским риском:

- 1) существует прямая зависимость: чем выше уровень существенности, тем выше уровень аудиторского риска
- 2) существует обратная зависимость: чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска
- 3) нет никакой зависимости **Задание 13.**

Должно ли аудиторское заключение содержать состав бухгалтерской отчетности в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена? 1) нет

- 2) да
- 3) в зависимости от договора на аудиторскую проверку

#### **Задание 14.**

Имеет ли право аудиторская организация отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности в этом случае, если аудируемый субъект не представил всей необходимой документации?

- 1) да
- 2) да, если такая возможность предусмотрена договором 3) нет

#### **Задание 15.**

Что такое заведомо ложное аудиторское заключение?

- 1) аудиторское заключение, выданное без проведения проверки, или составленное по результатам такой проверки, если его содержание не соответствует фактическим результатам проверки
- 2) аудиторское заключение, форма которого не соответствует федеральному аудиторскому стандарту «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности»
- 3) аудиторское заключение, составленное по результатам аудиторской проверки, проведенное более чем через 1 год после окончания отчетного периода

### **Тема 3.1. «Аудит учета денежных средств и операций в валюте». Раздел 3. «Аудит финансово-хозяйственной деятельности организации».**

3.1. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудита учета денежных средств:

- методы проверки кассовых операций, операций со счетами в банках и операций в валюте;

- проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами;
- проверка законности операций с денежными средствами;
- оформление выводов и предложений по проверке.

3.2. Если студент выбирает данную тему для доклада, то по итогам изучения лекций, литературы и нормативных документов необходимо:

- а. смоделировать аудиторскую проверку бухгалтерского учета денежных средств, и подготовить доклад с оформлением его в печатном виде или в виде презентации.

Студент может выбрать для доклада аудиторскую проверку любого другого участка бухгалтерского учета, указанного в рабочей программе в разделе 3:

1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте;
2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций;
4. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами
5. Аудиторская проверка операций с производственными запасами;
6. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда;
7. Аудит готовой продукции и ее продажи;
8. Аудиторская проверка собственных средств организации;
9. Аудиторская проверка финансовых результатов;
10. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта.

Студент также может предложить для доклада проверку того участка учета, который связан с планируемой им дипломной работой.

Данная самостоятельная работа студентов может быть индивидуальной или коллективной (коллективный проект).

- а. смоделировать аудиторскую проверку бухгалтерского учета (например денежных средств), и подготовить доклад с оформлением его в печатном виде или в виде презентации.

Примерный план изложения текста сообщения и перечень документов по проверке участка бухгалтерского учета.

Описание проверки:

1. Вступление: «От АО «Гамма» (условно) аудиторской фирмой ООО «Альфа» (условно) получено приглашение провести аудиторскую проверку (или оказать услуги по проверке участка бухгалтерского учета...»).
2. «На этапе перед заключением договора представители аудиторской фирмы ООО «Альфа» ознакомились со средой функционирования фирмы клиента, провели оценку качества внутреннего контроля, оценили уровень существенности, ...заключили договор на оказание аудиторских услуг».

2. Далее следует описать проверку участка учета, проводимую или в рамках аудиторской проверки, или как самостоятельную аудиторскую услугу.

3. Должно быть описание самой проверки: «В ходе проверки:

- изучали учетную политику,
- смотрели документы такие-то,
- проводили опрос для выяснения таких-то моментов,
- присутствовали при инвентаризации,
- проверяли такие-то расчеты и т.д.,

в результате выявили (не выявили) следующие ошибки (описание выявленных ошибок)...».

Или привести отчет о результатах проведенной проверки:

«В результате проведенной проверки: инспектирования документов, пересчета числовых данных, проведения аналитических процедур, наблюдения инвентаризации, выборочной проверки объектов бухгалтерского учета и т.д., выявлены (не выявлены) такие-то ошибки (описание выявленных ошибок или их свод в виде таблицы)...».

В рабочем деле по проверке участка бухгалтерского учета должно быть несколько рабочих документов аудитора (РД), которые изучались в курсе на лекциях, на практических занятиях и самостоятельно.

Примерный перечень документов:

Письмо-обязательство (письмо аудиторской организации о согласии на проведение аудита, если проводился аудит),

РД План проверки,

РД Программа проверки участка учета,

РД Расчет уровня существенности (в целом по отчетности и по проверяемому участку учета),

РД Проверка качества внутреннего контроля,

РД Проверка соблюдения законодательства,

РД Аналитические процедуры,

Аудиторское заключение (если проверка участка учета проводилась в рамках аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности).

Данная самостоятельная работа оценивается по умению описать выполненные работы и результаты аудиторской проверки участка бухгалтерского учета проверяемой организации, по наличию рабочих документов, по умению доложить результаты выполненной работы перед аудиторией (аудиторию представляют «собственники аудируемой организации» - одна часть студентов группы, «руководители аудируемой организации» - другая часть студентов группы).

### **Тема 3.2. «Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».**

#### **Раздел 3. «Аудит финансово-хозяйственной деятельности организации».**

3.3. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

- проверка начисления налогов и сборов;

- проверка своевременности уплаты и представления отчетности по налогам и сборам;
- проверка правильности документального отражения операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами;
- проверка налоговых регистров;
- оформление выводов и предложений по проверке.

3.4. Если студент выбирает данную тему для доклада, то по итогам изучения лекций, литературы и нормативных документов необходимо:

- а. смоделировать аудиторскую проверку расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, и подготовить доклад с оформлением его в печатном виде или в виде презентации. Рекомендации по докладу приведены выше.

**Тема 3.4. «Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами». Раздел 3. «Аудит финансово-хозяйственной деятельности организации».**

3.5. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудита операций с основными средствами и нематериальными активами:

- проверка операций по приобретению и движению основных средств и правильности документального оформления этих операций;
- проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации, списания затрат на ремонт основных средств;
- проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов; - проверка правильности определения срока полезного использования нематериальных активов;
- проверка налогообложения в операциях с основными средствами и нематериальными активами;
- присутствие аудитора при инвентаризации основных средств;
- оформление выводов и предложений по проверке.

3.6. Если студент выбирает данную тему для доклада, то по итогам изучения лекций, литературы и нормативных документов необходимо:

- а. смоделировать аудиторскую проверку операций с основными средствами и нематериальными активами, и подготовить доклад с оформлением его в печатном виде или в виде презентации. Рекомендации по докладу приведены выше.

**Тема 3.6. «Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда». Раздел 3. «Аудит финансово-хозяйственной деятельности организации».**

3.7. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудита соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда:

- проверка соблюдения положений законодательства о труде и правильности документального оформления трудовых отношений;
- проверка расчетов по оплате труда штатному и внештатному персоналу;
- проверка правильности начисления и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами, налоговых регистров;

- проверка правильности начисления и уплаты взносов в социальные фонды с расчетов по оплате труда;
- оформление выводов и предложений по проверке.

3.8. Если студент выбирает данную тему для доклада, то по итогам изучения лекций, литературы и нормативных документов необходимо:

- а. смоделировать аудиторскую проверку соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда, и подготовить доклад с оформлением его в печатном виде или в виде презентации. Рекомендации по докладу приведены выше.

### **Тема 3.10. «Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта». Раздел 3. «Аудит финансово-хозяйственной деятельности организации».**

3.9. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудиторской проверки отчетности экономического субъекта:

- проверка соответствия состава бухгалтерской и налоговой отчетности требованиям законодательства;
- проверка содержания бухгалтерской и налоговой отчетности, сроков ее представления;
- проверка правильности документального оформления отчетности;
- оформление выводов и предложений по проверке.

3.10. Если студент выбирает данную тему для доклада, то по итогам изучения лекций, литературы и нормативных документов необходимо:

- а. смоделировать аудиторскую проверку отчетности экономического субъекта, и подготовить доклад с оформлением его в печатном виде или в виде презентации. Рекомендации по докладу приведены выше.

## **2. Контроль самостоятельной работы**

Выполнение самостоятельной работы является обязательным условием для допуска к промежуточной аттестации обучающегося.

Для проверки эффективности самостоятельной работы студента необходим ее контроль. К видам контроля относятся:

- доклад студента-«аудитора» или группы студентов-«аудиторской группы»;
- письменные работы.

Доклад позволяет оценить знания и кругозор студентов, умение логически построить изложение темы, проявление коммуникативных навыков. Доклад «аудитора/аудиторской группы» заслушивается заинтересованной аудиторией в форме деловой игры: «собственниками» и «руководителями» проверяемой организации.

Письменная работа предназначена для выполнения заданий самостоятельной работы в течение курса с формированием портфолио, и направлена на оценку знаний и сформированных умений.

По итогам доклада и проверки письменных работ выставляются оценки по следующей шкале (табл. 6)

Табл. 6

**Шкала оценивания знаний и умений, сформированных по итогам выполнения самостоятельной работы**

<b>Индикаторы компетенции</b>	<b>неудовлетворительно</b>	<b>удовлетворительно</b>	<b>хорошо</b>	<b>отлично</b>
<b>Полнота знаний</b>	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибки.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.
<b>Наличие умений</b>	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме.	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественным недочетами, выполнены все задания в полном объеме.
<b>Уровень сформированности компетенций</b>	Низкий	Ниже среднего	Средний	Высокий

**Источники литературы, подлежащие изучению**

Законодательные и нормативные источники

1. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ.
2. Кодекс профессиональной этики аудиторов России. Принят Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол №4 от 22.03.2012 г.
3. 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"
4. МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита"
5. МСА 210 "Согласование условий аудиторских заданий"
6. МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности"
7. МСА 230 "Аудиторская документация"
8. МСА 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действия при проведении аудита финансовой отчетности"
9. МСА 250 "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности"
10. МСА 260 "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление"



- 11.МСА 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля"
- 12.МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности"
- 13.МСА 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения"
- 14.МСА 320 "Существенность при планировании и проведении аудита"
- 15.МСА 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски"
- 16.МСА 402 "Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации"
- 17.МСА 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита"
- 18.МСА 500 "Аудиторские доказательства"
- 19.МСА 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях"
- 20.МСА 505 "Внешние подтверждения"
- 21.МСА 510 "Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода"
- 22.МСА 520 "Аналитические процедуры"
- 23.МСА 530 "Аудиторская выборка"
- 24.МСА 540 "Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации"
- 25.МСА 550 "Связанные стороны"
- 26.МСА 560 "События после отчетной даты"
- 27.МСА 570 "Непрерывность деятельности"
- 28.МСА 580 "Письменные заявления"
- 29.МСА 600 "Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)"
- 30.МСА 610 (пересмотренный, 2013г.) "Использование работы внутренних аудиторов"
- 31.МСА 620 "Использование работы эксперта аудитора"
- 32.МСА 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности"
- 33.МСА 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении"
- 34.МСА 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении"
- 35.МСА 706 (пересмотренный) "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении"
- 36.МСА 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность"
- 37.МСА 720 (пересмотренный) "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации"
- 38.МСА 800 "Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения"
- 39.МСА 805 "Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности"
- 40.МСА 810 "Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности"

## Основная литература

1. Аудит: Учебник / Н.В. Парушина, С.П. Суворова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 288 с.: 60х90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0396-4, 700 экз. 2. Савин, А. А. Аудит [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А. А. Савин, И. А. Савин. - М.: КУРС: НИЦ Инфра-М, 2013. - 512 с. - ISBN 978-5-905554-14-8 Учебное пособие / А.А. Ситнов. - М.: Форум, 2011. - 240 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование). (обложка) ISBN 978-5-91134-541-9, 1000 экз.

### *3. Дополнительная литература*

1. Журнал "Аудиторские ведомости»
2. Журнал «Аудитор»
3. Журнал «Аудит и финансовый анализ»
4. Журнал "Бухгалтерский учёт"

### Интернет-ресурсы:

1. consultant.ru-справочно-правовая система
2. e-library – электронная библиотека
3. minfin.ru – официальный сайт Министерства Финансов РФ

