ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Иркутский государственный университет путей сообщения»
Сибирский колледж транспорта и строительства

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ
ОП.05 АУДИТ

(для очной и заочной формы обучения)

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
базовая подготовка
среднего профессионального образования

Иркутск 2022

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу
Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.
00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа

РАССМОТРЕНО:
Цикловой методической комиссией экономических дисциплин и специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения
«08» июня 2022 г.
Председатель: /Мангатханова И.М.

СОГЛАСОВАНО:
Заместитель директора по УВР
_____ /А.П.Ресельс
«09» июня 2022 г.

Разработчик: Вовсеенко Е.А., преподаватель ВКК, Сибирский колледж транспорта и строительства ФГБОУ ВО «Иркутский государственный университет путей сообщения».

Методические указания по выполнению практических работ разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины ОП.05 «Аудит», учебным планом подготовки специалистов среднего звена ФГОС СПО специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)».

Методические указания предназначены для студентов 2 курса очной формы обучения для оказания помощи студентам в организации практической работы при изучении дисциплины ОП.05 «Аудит».

В методических указаниях приведены задания для практических работ согласно рабочей программе, даны необходимые рекомендации для их выполнения, а также ответы и контрольные вопросы для подготовки к защите выполненных работ.

Практические занятия занимают важное место в профессиональной подготовке будущих специалистов, так как они способствуют закреплению теоретических знаний, полученных во время лекций. Семинарские (практические) занятия предполагают углубленную проработку вопросов, связанных с основами и организацией бухгалтерского учета и подготовкой показателей финансовой отчетности.

В ходе проведения практических занятий предусматривается:

1.Рассмотрение наиболее важных и проблемных вопросов, решение ситуационных задач.

2.Проведение интерактивных занятий в виде:

– Деловых игр – средство моделирования разнообразных условий профессиональной деятельности (включая экстремальные) методом поиска новых способов ее выполнения. Деловая игра имитирует различные аспекты человеческой активности и социального взаимодействия. Игра также является методом эффективного обучения, поскольку снимает противоречия между абстрактным характером учебного предмета и реальным характером профессиональной деятельности.

Цели использования: формирование познавательных и профессиональных мотивов и интересов; воспитание системного мышления; передача целостного представления о профессиональной деятельности и её крупных фрагментах с учётом эмоционально-личностного восприятия; обучение коллективной мыслительной и практической работе, формирование умений и навыков социального взаимодействия и общения, навыков индивидуального и совместного принятия решений; воспитание ответственного отношения к делу, уважения к социальным ценностям и установкам коллектива и общества в целом; обучение методам моделирования, в том числе математического, инженерного и социального проектирования.

Деловая игра позволяет найти решение сложных проблем путем применения специальных правил обсуждения, стимулирования творческой активности участников как с помощью специальных методов работы (например, методом «Мозгового штурма», так и с помощью модеративной работы психологов-игротехников, обеспечивающих продуктивное общение.

– Дискуссии - означает исследование или разбор. Учебной дискуссией называется целенаправленное, коллективное обсуждение конкретной проблемы, сопровождающееся обменом идеями, суждениями, мнениями в группе.

Эффективность использования учебной дискуссии как метода обучения определяется целым рядом факторов: актуальность выбранной проблемы; сопоставление различных позиций участников дискуссии; информированность, компетентность и научная корректность дискутантов; владение учителем методикой дискуссионной процедуры; соблюдение правил и регламента и др.

В процессе дискуссии наиболее полно представлена возможность: моделировать реальные жизненные проблемы; вырабатывать у учащихся умение слушать и взаимодействовать с другими; продемонстрировать характерную для большинства проблем многозначность решений; обучить анализировать реальные ситуации, отделять главное от второстепенного.

Таким образом, дискуссия выявляет многообразие существующих точек зрения на какую-либо проблему, инициирует всесторонний анализ каждой из них, формирует собственный взгляд каждого участника дискуссии на ту или иную проблему.

– Презентация проекта – **самый эффективный способ донесения важной информации** как в разговоре "один на один", так и при публичных выступлениях. Слайд-презентации позволяют **эффектно и наглядно** представить содержание, выделить и проиллюстрировать сообщение, которое несет презентация и его ключевые содержательные пункты.

Использование интерактивных элементов позволяет усилить эффективность выступлений, являющихся частью профессиональной деятельности большинства специалистов.

3. Проведение тестового контроля за степенью усвоения студентами пройденного теоретического материала, ходом выполнения заданий для самостоятельной работы и формированием практических умений и навыков по применению законодательных актов.

В ходе проведения практических занятий предусматривается:

- Рассмотрение основополагающего перечня вопросов дисциплины.
- Проведение текущего контроля за степенью усвоения пройденного теоретического материала и ходом выполнения студентами заданий для самостоятельной работы.
- Проведение промежуточного контроля за степенью усвоения пройденного теоретического материала и формированием у студентов практических навыков по изученному разделу дисциплины.

На практических занятиях студент должен:

1. Быть готовым ответить на предложенные вопросы;
2. Выполнить практические (тестовые) задания.

Для этого по каждой теме следует проработать лекционный материал, основные учебные пособия, при необходимости использовать дополнительную литературу.

Практические работы направлены на формирование общих и профессиональных компетенций освоения программы подготовки специалистов среднего звена, закрепление знаний, освоение необходимых умений и способов деятельности, формирование первоначального практического опыта:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей; применять стандарты антикоррупционного поведения.

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

Содержание дисциплины «Аудит» базируется на содержании дисциплин «Математика», «Документационное обеспечение управления», «Информационные технологии в профессиональной деятельности», «Основы бухгалтерского учета», ПМ.01 и ориентировано на подготовку обучающихся к освоению профессиональных модулей по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и овладению общими и профессиональными компетенциями.

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания:

Код ПК, ОК	*Умения*	*Знания*
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.	Распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.	Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав.
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.	Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.	Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.	Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.	Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий.
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.	Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение	Участвовать в конференциях, конкурсах, дискуссиях и других образовательных и профессиональных мероприятиях. Демонстрировать свои профессиональные качества в деловой и доброжелательной форме, проявлять	Виды виды программ антикоррупционной направленности.

на основе традиционных общечеловеческих ценностей; применять стандарты антикоррупционного поведения..	активную жизненную позицию, общаться в коллективе в соответствии с общепринятыми нормами поведения.	
ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.	Соблюдать нормы экологической безопасности; определять направления ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности по профессии (специальности)	Правила экологической безопасности при ведении профессиональной деятельности; основные ресурсы, задействованные в профессиональной деятельности; пути обеспечения ресурсосбережения.
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.	Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.	Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов.
ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.	Принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение; принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью; проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов; проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку; проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков; проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов; организовывать документооборот; разбираться в номенклатуре дел; заносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета; передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив; передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения; исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;	Общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций; понятие первичной бухгалтерской документации; определение первичных бухгалтерских документов; формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа; порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки; принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов; порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов; порядок составления регистров бухгалтерского учета; правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации.
ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств	Проводить выверку финансовых обязательств; участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; проводить	Порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; порядок инвентаризации расчетов; технологию определения реального состояния расчетов; порядок

организации.	инвентаризацию расчетов; определять реальное состояние расчетов; выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;	выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета; порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей;
ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.	Проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;	Методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.	Составлять акт по результатам инвентаризации; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля	Порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию; порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;

Учебная нагрузка обучающегося: практические занятия – 35 часов

Тема 2. Методология аудита

Практическое занятие Моделирование программы аудиторской проверки (4 ч).

Задание: необходимо изучить ситуацию и дать ответ на вопрос

Ситуационное задание 1

На протяжении нескольких лет клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчётности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных «своих» участков («Основных средств», «Товаров» и т. п.).

Каковы преимущества или недостатки сложившейся ситуации?

Ситуационное задание 2.

Павлов Г.И. – аудитор со средним стажем работы по специальности. Его практическая деятельность связана с аудиторскими проверками, иногда с налоговыми консультациями. В свободное от работы время Павлов Г.И. пишет материалы по финансам и учёту в различные экономические газеты и журналы, основываясь на коммерческих материалах предприятий, которые являются его клиентами. Иногда Павлов ссылается на отдельные имена людей, занятых в бизнесе. И некоторые строения предприятия заинтересованы в информации, публикуемой Павловым Г.И.

Возможен ли конфликт интересов между основной деятельностью Павлова и его писательской карьерой? Если да, то как могут быть разрешены трудности?

Ситуационное задание 3.

Фирма «Аудит» проводит проверки организации на протяжении длительного времени и назначает ответственным аудитором этой организации на протяжении пяти лет Леонова С.А. Каждый год при этом он имел разных ассистентов.

Имеет ли место конфликт интересов? Если да, то указать пути его преодоления.

Ситуационное задание 4.

Аудит предприятия *А* проводят три аудитора, один из них близкий друг заместителя генерального директора предприятия А.

Имеет ли место нарушение этических принципов, если да, то каких, как преодолеть эти нарушения?

Ситуационное задание 5.

На предприятии, производящем кондитерские изделия, проводиться аудит. Аудиторов угощают чаем с кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет каждый день их пребывания на предприятии.

Нарушаются ли этические нормы? Как должны поступать аудиторы?

Ситуационное задание 6.

В ходе аудита предприятия *К* выявлены нарушения по уплате налогов. Директор предприятия преподнёс каждому аудитору путёвки для отдыха и попросил дать положительные аудиторское заключение.

Объяснить действия аудиторов в данной ситуации.

Ситуационное задание 7.

Один из сотрудников аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчётности акционерного общества. Этот аудитор является владельцем одной акции данного акционерного общества. Нарушаются ли принципы аудита?

Задание: с помощью СПС «Консультант Плюс» изучить статьи № 15-18 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и ответить на контрольные вопросы:

1) Каковы функции государственного регулирования аудиторской деятельности?
2) Каковы функции Совета по аудиторской деятельности?
3) Кто входит в состав совета по аудиторской деятельности?
4) Как часто созываются заседания совета по аудиторской деятельности?
5) Когда некоммерческая организация приобретает статус саморегулируемой организации аудиторов?
6) При условии соблюдения каких требований некоммерческая организация включается в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов?
7) Каковы функции СРО аудиторов?
8) Каковы требования к членству аудиторских организаций в СРО аудиторов?

Тест

1) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» имеет номер:

а) 305-ФЗ; б) 306-ФЗ; в) 307-ФЗ; г) 308-ФЗ.

2) Целью аудита является:

а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица;

б) выражение мнения о наличии ошибок в бухгалтерском балансе;

в) составление аудиторского заключения;

г) сбор аудиторских доказательств.

3) Перечень прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, устанавливается:

а) федеральными стандартами аудиторской деятельности;

б) федеральным законом об аудиторской деятельности;

в) стандартами саморегулируемых организаций аудиторов;

г) внутрифирменными стандартами.

4) На макроэкономическом уровне аудит является:

а) дисциплиной, изучающей значение и особенности аудиторской деятельности;

б) частью системы экспертиз;
в) элементом рыночной инфраструктуры;
г) видом коммерческой деятельности.

5) Проверка на соответствие налоговому законодательству и установление достоверности налоговых деклараций проводится в рамках:

а) аудита финансовой отчетности;
б) налогового аудита;
в) ценового аудита;
г) аудита хозяйственной деятельности.

6) Организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его документами система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета – это:

а) внутренний аудит;
б) ревизия финансовых средств организации;
в) система хозяйственно-финансовой деятельности организации;
г) внешняя независимая экспертиза.

7) Аудитор – это:

а) работник аудиторской организации;
б) лицо, занимающееся индивидуальной аудиторской практикой;
в) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора;
г) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из СРО аудиторов.

8) Что из перечисленного не относится к экономическим субъектам по виду деятельности, подлежащим обязательному аудиту?

а) кредитная организация; б) негосударственный пенсионный фонд;
в) ОАО; г) клиринговая организация; д) паевой инвестиционный фонд.

9) При выполнении каких финансовых критериев организация подлежит обязательному аудиту?

а) если сумма активов бухгалтерского баланса превышает 50 млн. руб.;
б) если объем выручки от продажи продукции превышает 600 млн. руб.;
в) если сумма активов бухгалтерского баланса превышает 40 млн. руб. или объем выручки от продажи продукции превышает 500 млн. руб.;
г) если сумма активов бухгалтерского баланса превышает 60 млн. руб. или объем выручки от продажи продукции превышает 400 млн. руб.

10) Какой принцип нарушается, если аудитор состоит в близком родстве с должностными лицами аудируемой организации?

а) принцип конфиденциальности;
б) принцип независимости;
в) принцип добросовестности;
г) принцип профессиональной компетентности;
д) принцип объективности.

11) Какие из представленных видов аудита относятся к классификации по частоте проведения?

а) обязательный и инициативный.
б) финансовый и налоговый;
в) внешний и внутренний;
г) первоначальный и повторяющийся.

12) Какая из потенциальных угроз наступает в случае тесных деловых и родственных отношений с аудируемой организацией, когда аудитор с излишней симпатией относится к ее интересам?

а) угроза близкого знакомства;
б) угроза личной заинтересованности;

в) угроза шантажа;
г) угроза заступничества.

13) К какому из основных принципов аудита относится положение, в соответствии с которым аудитор должен действовать справедливо, беспристрастно и не допускать предвзятости или давления со стороны?

а) профессиональное поведение; б) честность; в) объективность;
г) конфиденциальность; д) профессиональная компетентность.

14) Может ли быть проведена аудиторская проверка в случае, если аудитор является учредителем (участником) аудируемого лица?

а) да, может; б) нет, не может; в) может в отдельных случаях.

15) Какая из функций не является функцией Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе исполнительной власти?

а) рассмотрение вопросов государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
б) ведение государственного реестра СРО аудиторов;
в) оценка деятельности СРО аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов;
г) рассмотрение проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности.

16) Кто может осуществлять внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности?

а) СРО аудиторов;
б) уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору;
в) СРО аудиторов, а также уполномоченный федеральный орган.

17) Что из перечисленного не является обязанностью аудируемого лица?

а) содействовать в своевременном и полном проведении аудита;
б) своевременно оплачивать услуги аудиторской организации;
в) получать аудиторское заключение;
г) давать по запросу аудиторов исчерпывающие разъяснения в устной и письменной форме.

18) На какой срок выдается квалификационный аттестат аудитора?

а) на один год; б) на три года; в) на пять лет; г) он является бессрочным.

19) Какие из представленных видов аудиторских работ присущи наиболее развитым странам?

а) финансовый и операционный аудит;
б) финансовый, операционный и специальный аудит;
в) финансовый, операционный, специальный аудит и аудит на соответствие законодательству.

20) Что является основанием для аннулирования квалификационного аттестата аудитора?

а) получение квалификационного аттестата, выданного СРО аудиторов;
б) стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности, составляет менее пяти лет;

в) неучастие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение одного года;

г) систематическое нарушение требований законодательства по аудиторской деятельности.

Тема 3. Аудит организации

3.1 Аудит учета денежных средств и операций в валюте

Практическое занятие: Проверка наличных денег в кассе организации, проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов

Задание: составить (дополнить, проанализировать) вопросник, план и программу проведения аудита по заданному объекту учета. Ниже приведен пример по аудиту кассовых операций.

Проверяемая организация: ООО «Рассвет»

Период аудита: с 21 апреля по 30 апреля 2014 года

Количество человеко-часов: 64

Руководитель аудиторской группы: Иванова А.С.

Состав аудиторской группы: Иванова А.С., Пшеницина О.Н.

Планируемый аудиторский риск: 4%

Планируемый уровень существенности: 1%

Таблица – Вопросник для обследования кассовых операций и составления плана и программы проверки

№ п/п	Вопрос	Документ, который следует запросить	Назначенная аудиторская процедура	Варианты ответов (да, нет)
1	Установлена ли сигнализация в кассе?	-	-	
2	Хранятся ли денежные средства в несгораемом шкафу?	-	-	
3	Заключен ли договор на охрану?	-	-	
4	Производит ли предприятие реализацию готовой продукции, товаров, услуг населению за наличные?	-	-	
5	Инкассируется ли данная организация?	-	-	
6	Хранятся ли в кассе денежные документы (бланки ценных бумаг, путевки, билеты и т.д.)?	-	-	
7	Сопровождается ли кассир при сдаче и получении денежных средств в банк?	-	-	
8	Кому предоставлено право подписи приходных и расходных кассовых ордеров в качеств руководителя предприятия?	Образец подписи руководителя		
9	Имеются ли распоряжения руководителя предприятия о назначении уполномоченного лица ставить подпись на приходных и расходных ордерах в качестве главного бухгалтера?	Письменные распоряжения, образцы подписей		
10	Имеются ли на предприятии контрольно-кассовые машины (ККМ)	-	-	
11	Сменялись ли кассиры в проверяемом периоде?	-		

12	Получают ли сотрудники предприятия деньги от сторонних организаций по доверенности?	-	-	
13	Ведется ли журнал выданных доверенностей?	Журнал доверенностей		
14	Заключен ли договор с кассиром о полной материальной ответственности?	Договор о полной мат. ответственности		
15	В каком размере банком установлен лимит остатка наличности в кассе?	Лимит остатка денег в кассе установ. банком		
16	Выдаются ли денежные средства при наличии в расходном кассовом ордере одной подписи (руководителя, главного бухгалтера)?	-	-	
17	Проводятся ли внезапные проверки кассы?	-	-	
18	Периодичность плановых инвентаризаций кассы.	Приказ об инвентаризации кассы	-	
19	Принимает ли участие в инвентаризации кассы бухгалтер?	Приказ о составе инвен. комиссий	-	
20	Регистрируются ли кассовые ордера в журналах регистрации?	-	-	
21	Ведется ли на предприятии кассовая книга?	Кассовая книга		
22	Ведется ли журнал регистрации платежных ведомостей?	-	-	
23	Имеется ли на предприятии список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, утвержденный приказом по предприятию?	Список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хоз. нужды		
24	Установлен ли срок на который они выдаются?	-	-	
25	Составляет ли кассир реестр депонированных сумм?	-	-	
26	Ведется ли на предприятии журнал учета депонентов?	-	-	

Таблица – Общий план аудита кассовых операций

№ раздела аудита	Наименование раздела (планируемые виды работ)	Этапы			Категории специалистов	Изменения в ходе аудита
		За 1 кв. 20XXг.	За 2 кв. 20XXг.	За 3 кв. 20XXг.		
1	Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	С 21.04.по 23.04.XX	X	X	Старший аудитор, помощник аудитора	
2	Аудит движения	С 23.04.	X	X	Старший	

	денежных средств	по 26.04.XX			аудитор, помощник аудитора	
3	Аудит сводного учета движения денежных средств	С 28.04. по 30.04.XX	X	X	Старший аудитор, помощник аудитора	

Таблица – Программа аудита кассовых операций

№ п/п	Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполни-тель	Рабочие документы аудитора
1	Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля			
1.1	Внезапная ревизия кассы с полистным пересчетом денежной наличности	1 раз в квартал		Приказ на проведение ревизии, Акт ревизии кассы
1.2	Аудит договоров с кассиром о материальной ответственности	1 раз в год		Договор о полной материальной ответственности
1.3	Аудит приказов, распоряжений о праве подписи бухгалтерских документов уполномоченными лицами	1 раз в год		Приказы, Распоряжения, Образцы подписей уполномоченных лиц
2	Аудит движения денежных средств			
2.1	Проверка лимита денежных средств установленного банком	1 раз в полугодие		Лимит остатка денег в кассе предприятия, установленный банком
2.2	Аудит прихода денежных средств	1 раз в квартал		Приходные ордера, Чековая книжка, Журнал регистрации выданных доверенностей
2.3	Аудит расхода денежных средств	1 раз в квартал		Расходные ордера, Платежные ведомости,

				Авансовые отчеты
2.4	Аудит ведения кассовой книги	1 раз в квартал		Кассовая книга
3	Аудит сводного учета денежных средств			
3.1	Проверка данных аналитического и синтетического учета	1 раз в квартал		Журнал-ордер №1, Ведомость №1, Главная книга
3.2	Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности	1 раз в квартал		Бухгалтерский баланс, Отчет о движении денежных средств

3.2 Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Практическое занятие: Проверка правильности уплаты налогов и сборов

Задание: с помощью СПС «Консультант Плюс» изучить статьи № 11-12 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и ответить на контрольные вопросы:

1) При выполнении каких условий выдается квалификационный аттестат аудитора?
2) Каков порядок проведения квалификационного экзамена для получения квалификационного аттестата аудитора?
3) На какой срок выдается квалификационный аттестат аудитора?
4) Каковы требования для аудитора в части повышения квалификации?
5) В каких случаях аннулируется квалификационный аттестат аудитора?
6) Кем принимается решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора?

Задача
Условие.

В рамках проведения налогового аудита аудиторам необходимо установить соответствие порядка исчисления налога на добавленную стоимость требованиям налогового законодательства.

Задание.

Определить основные объекты проверки исчисления НДС при данном виде аудита и соответствующие им аудиторские процедуры.

Практическое занятие: Проверка правильности уплаты страховых взносов

Задание: с помощью СПС «Консультант Плюс» изучить статьи № 8,13,14 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и ответить на контрольные вопросы:

1) Каковы права аудиторов и аудиторских организаций?
2) Каковы обязанности аудиторов и аудиторских организаций?
3) Каковы права аудируемого лица?
4) Каковы обязанности аудируемого лица?
5) В каких случаях аудит не может осуществляться?

6) От чего не может зависеть оплата услуг аудиторов?
7) Что такое аудиторская тайна?
8) Какая ответственность наступает у аудитора в случае разглашения аудиторской тайны?

3.3 Аудит учета расчетных и кредитных операций

Практическое занятие. Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, проверка расчетов с подотчетными лицами

Условие:

АО «Запад» занимается производством дверей и имеет следующие данные в балансе на конец отчетного периода (тыс. руб.):

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Внеоборотные активы	2 700 000	Собственный капитал.	1 420 000
Материалы	870 000	Долгосрочная кредиторская задолженность	1 900 000
Дебиторская задолженность	1 800 000	Краткосрочная кредиторская задолженность	2 300 000
Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения	250 000		
Баланс	5 620 000	Баланс	5 620 000

Выручка от реализации за год составила 4 800 000 руб.

При проведении аудита были выявлены следующие обстоятельства: увеличение кредиторской задолженности по сравнению с предыдущим годом - на 60%; письмо от основного поставщика с предупреждением о прекращении поставок сырья и материалов до полного по-
гашения возникшей задолженности перед ним; серьезные рекламации по качеству поставляемого товара от покупателей.

Задание:

Приведите аудиторские доказательства, позволяющие сделать выводы о соблюдении допущения непрерывности деятельности АО «Запад».

3.4 Аудит операций с основным и средствами и нематериальными активами.

Практическое занятие. Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации.

Условие:

АО «Стекло» производит стеклопакеты и оказывает услуги по их установке. В послед-ние годы АО «Стекло» решало задачи финансирования производственных линий. В текущем году АО «Стекло» привлекло иностранных акционеров и осуществило увеличение своих про-изводственных фондов. При этом устаревшие технологические

линии были демонтированы и списаны. Кроме того, в течение года, АО «Стекло» была продана часть компьютерной техни-ки, выручка от продаж составила 3300 тыс.руб.

В отчетном году центральный офис компании был сильно поврежден пожаром. Цен-тральный офис является всей собственностью АО «Стекло», входящей в статью учета «Здания и сооружения». Также выяснилось, что здания АО «Стекло» не были застрахованы. Компания начисляет амортизацию следующим образом:

- здания, сооружения – 2%, линейный метод
- машины, и оборудования – 5%, линейный метод
- компьютерное оборудование – 25%, метод уменьшаемого остатка
- прочие основные средства – 20%, линейный метод.

Задание:

1) Определить критические области учета основных средств, требующие особого внимания аудиторов

2) Определить аудиторские доказательства для подтверждения предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в части операций с основными средствами: полнота, стоимостная оценка, точное измерение, существование, права и обязанности, возникновение, представление и раскрытие в отчетности.

3.5 Аудит операций с производственными запасами

Практическое занятие: Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризаций

Задание 1. Аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 500000 руб., уровень существенности 10000 руб., номера документов с 50 по 1050, система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учете по данным предыдущих проверок нет существенных искажений. Постройте выборку, указав первые семь элементов методов случайного отбора, используя таблицу случайных чисел и коэффициент проверки, равный 0,7.

Задание 2. Аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 500000 руб., уровень существенности 10000 руб., номера документов с 50 по 1050, система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учете по данным предыдущих проверок были выявлены существенные искажения. Постройте выборку, указав первые семь элементов методов случайного отбора, используя таблицу случайных чисел и коэффициент проверки, равный 2.

3.6 Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда

Практическое занятие: Проверка начисления заработной платы, удержаний из заработной платы, расчета к выдаче

Условие:

За 2016 отчетный год прочие денежные выплаты рабочим и служащим составили 196,8 тыс. руб., информация по основным операциям оплаты труда представлена в таблице. По всем перечисленным выплатам произведены отчисления по социальному страхованию. Указанные денежные выплаты и вся сумма отчислений включены в расходы и учтены в составе затрат в целях бухгалтерского учета и налогообложения. По

условиям трудовых договоров предусмотрены выплаты заработной платы, премий, иные выплаты не определены.

Информация, полученная аудиторами в ходе проверки

Вид выплаты	Сумма, тыс. руб.
Заработная плата штатным работникам	120 000
Заработная плата совместителям	20 000
Начисления за время нетрудоспособности по больничным листам всего, в том числе:- оплата первых двух дней нетрудоспособности - оплата с третьего дня нетрудоспособности Начисления отпускных	5 000 1 000 4 000 7 000
Оплата за проезд городским транспортом до места работы и обратно и оплата за питание в связи с ростом цен	2 000
Материальная помощь по случаю пожара	7 200
Разовая единовременная помощь рабочим	2 100
Предоставление подарков по случаю дня рождения, по случаю ухода на пенсию	5 100
Премии по итогам года	15 000
Премии за выслугу лет	13 000
Итого	196 800

Задание:

1) На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2) Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

3.7 Аудит готовой продукции и ее продажи.

Практическое занятие: Проверка правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство и определения себестоимости продукции

Задача №1

Условие.

АО «Аудит-Консалтинг» заключило договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «МузаТВ». В ходе изучения деятельности предприятия аудитором было установлено, что одной из существенных статей бухгалтерской отчетности клиента являются нематериальные активы.

Задание.

Сформулировать рекомендации клиенту по порядку раскрытия в пояснительной записке к годовой отчетности информации о нематериальных активах.

Задача №2
Условие.

Вы являетесь аудитором ООО «Кооператор». В ходе аудиторской проверки необходимо составить обоснованное мнение о достоверности и полноте информации об операциях с готовой продукцией, отраженной в финансовой отчетности проверяемого экономического субъекта.

Задание.

Составить программу аудиторской проверки операций с готовой продукцией с учетом предпосылок (существование, права и обязанности, возникновение, полнота, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие), на основе которых подготовлена финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Кооператор» и указанием аудиторских процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств.

3.8 Аудит собственных средств организации и финансовых результатов

Практическое занятие: Проверка правильности формирования уставного капитала и резервов

Условие:

Предприятие «А» имело долю в уставном капитале предприятия «Б» в сумме 25 000 руб. Долю предприятия «А» предприятие «Б» выкупило за 32 000 руб. На предприятии «А» данная хозяйственная операция отражена следующим образом:
Д-Т 51, К-Т 58 - 25 000 руб. – отражена продажа доли в уставном капитале по номинальной стоимости;
Д-Т 51, К-Т 91-1 - 7000 руб. - отражен доход от продажи доли в уставном капитале.

Задание:

Присутствуют ли ошибки при отражении операции. На какие законодательные документы (ПБУ) нужно ссылаться в данной ситуации?

3.9 Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта

Практическое занятие: Проверка правильности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Задача
Условие.
Проводится обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПКФ « Факел».

В рамках аудиторской проверки необходимо получить достаточные надлежащие доказательства и сформировать мнение о полноте и достоверности информации о выручке от продаж, отраженной в отчетности фирмы. Для разработки эффективной программы аудита продаж необходимо провести предварительную оценку системы внутреннего контроля продаж, которая позволит уточнить характер, временные рамки и объем проводимых аудиторских процедур по существу.

Задание.

Сформулировать вопросы, необходимые для оценки системы внутреннего контроля продаж.

Контрольные вопросы:

1) Что относится к аудиторским доказательствам?
2) Каковы предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении групп однотипных хозяйственных операций, событий и иных фактов хозяйственной жизни?
3) Каковы предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода?
4) Какие аудиторские процедуры аудитор может применить для получения аудиторских доказательств?
5) Какие факторы аудитор должен учитывать при процедуре запроса?
6) Что изучает аудитор при выполнении аудиторской процедуры инспектирования?
7) Какие факторы аудитор должен учитывать при процедуре инспектирования?
8) Что изучает аудитор при выполнении аудиторской процедуры наблюдения?
9) Что получает аудитор при выполнении аудиторской процедуры подтверждения?
10) Что проверяет аудитор при выполнении аудиторской процедуры пересчета?
11) Что делает аудитор при выполнении аудиторской процедуры повторного проведения?
12) Что оценивает аудитор при выполнении аналитических процедур?
13) Что может влиять на уместность информации, используемой в качестве аудиторских доказательств?
14) От чего может зависеть надежность информации, используемой в качестве аудиторских доказательств?
15) Какие методы аудитор может использовать для отбора элементов для тестирования?
16) От каких факторов зависит выбор одного метода или сочетания нескольких методов отбора элементов для тестирования?

Практическое занятие: опрос (тестирование) по пройденному материалу (1 ч).

Задание: необходимо выполнить один вариант тестовых заданий, состоящий из 20 вопросов.

Варианты тестовых заданий и ответы к ним приведены в комплекте ФОС учебной дисциплины.

<u>Литература, интернет-издания</u>

Основная:

1. Касьянова С. А. Аудит: Учебное пособие/С.А. Касьянова - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 196 с. http:// www. – ЭБС znanium.com (Договор № 4220 от 09.01.2020 г.)

Дополнительная литература:

1. Савин А.А., Савин И.А. Аудит. Практикум. Учебное пособие для бакалавров, переплет, 462 с., 2019 г.

Нормативно-законодательные акты:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (действующая редакция);
2. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
4. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
5. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция);

6. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (действующая редакция);
7. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (действующая редакция);
8. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
9. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
10. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
11. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве);
12. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле»;
13. Федеральный закон от 29.07.2004 № 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;
14. Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;
15. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
16. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;
17. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
18. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;
19. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
20. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
21. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
22. Международные стандарты аудита (официальный текст);
23. Все ПБУ (положения о бухгалтерском учете) с комментариями [Текст] / Т. Н. Беликова, Л. Н. Минаева. - 2-е изд. - М. ; СПб. ; Ниж. Новгород : Питер, 2011. - 287 с. : табл., формы. - ISBN 978-5-4237-0196-3.
24. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Интернет-ресурсы:

1. www.minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов РФ
2. http:// audit-it.ru - нормативные материалы по аудиту, комментарии, консультации специалистов в области аудита, бухгалтерского учета, налогообложения
3. www. buh.ru - новости и изменения в области бухгалтерского учета
4. www.consultant.ru - Справочно-правовая система
5. www.garant.ru - Справочно-правовая система
6. www.buhgalt.ru – издательство журнала «Бухгалтерский учет»;
7. http://market-pages.ru/ – Информационный бизнес-портал (Анализ, оценка, аудит)
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров России