Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Горно-Алтайский государственный университет»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины: **Аудит**
Уровень основной образовательной программы: **бакалавриат**
Рекомендуется для направления подготовки 38.03.01. Экономика
профиль подготовки «Экономика предприятий и организаций»

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО
по направлению подготовки «Экономика»
(утвержден приказом Министерства образования и науки РФ от
12.11.2015 г. № 1327)
и учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Экономика предприятий и организаций»), утвержденного Ученым советом ГАГУ
(от 24.12.2015, протокол №12).

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономии предприятия и прикладной информатики от 26.01.2016 протокол №5

Горно-Алтайск
2016

Цель дисциплины:

- углубленное изучение организационно-правовых основ и технологических аспектов аудиторской деятельности в РФ и за рубежом, понимание его сущности, основных задач и тенденций развития, а также возможностей практического использования теоретических знаний при планировании и проведении внешнего аудита хозяйствующих субъектов РФ различных организационно – правовых форм и видов деятельности, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов.

Задачи дисциплины:

- получение представления о сущности аудита, концептуальных подходах к организации аудиторской деятельности в России, классификации аудиторских услуг и стандартов аудиторской деятельности;
- получение знаний и развитие навыков работы с нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность;
- получение представления о нормах профессиональной этики аудитора;
- формирование практических навыков планирования и организации аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- получение знаний о содержании и методиках исчисления уровня существенности и аудиторских рисков;
- формирование практических навыков оценки системы внутреннего контроля организации, а также проведения выборочного исследования и получения аудиторских доказательств;
- развитие навыков применения аналитических процедур и методики финансового анализа в ходе аудита;
- получение представления об аудиторских доказательствах и документировании результатов аудиторской проверки;
- формирование практических навыков оформления результатов аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- формирование практических навыков выделения отдельных объектов аудиторской проверки, их ранжирования и оценки уровня существенности;
- получение знаний и развитие навыков работы с нормативными документами, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита;
- получение знаний и развитие навыков методики проверки отдельных объектов аудита;
- формирование практических навыков оценки системы внутреннего контроля, а также применения аудиторских процедур проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита;
- получение знаний и развитие навыков методики оценки аудитором принципа непрерывной деятельности организации;
- комплексное применение ранее полученных знаний в области права, бухгалтерского учета, налогообложения, экономического анализа и аудита на примере ситуаций наиболее приближенных к аудиторской практике;
- формирование практических навыков оформления результатов аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2 Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Аудит» относится к вариативной части профессионального цикла (Б1.В.ДВ.9.1).

Для освоения дисциплины «Аудит» студенты используют знания, умения, навыки, способы деятельности, сформированные в процессе изучения предметов: статистика, бухгалтерский учет, комплексный анализ хозяйственной деятельности, налоги и налогообложение.

Освоение дисциплины «Аудит» является необходимой основой для последующего изучения дисциплин: «Антикризисное управление», «Учет и анализ банкротств», «Учет на предприятиях малого бизнеса», «Аудит в компьютерной среде».

Междисциплинарные связи разделов и (или) тем дисциплины с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	Наименование разделов (темы) данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин				
		Аудит бухгалтерской отчетности	Аудит учетной политики	Аудит учредительных документов и уставного капитала	Аудит доходов и расходов	Аудит расчетов
1	Антикризисное управление	+	+	+	+	+
2	Учет и анализ банкротств	+	+	+	+	
3	Учет на предприятиях малого бизнеса	+	+	+	+	+
4	Аудит в компьютерной среде	+	+	+	+	+

3 Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);
- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5).

В результате изучения дисциплины студент должен знать:

- основные концепции и подходы к определению аудита, классификации типов, видов аудиторских услуг;
- фундаментальные принципы профессиональной этики аудитора;
- требования закона РФ «Об аудиторской деятельности», аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в РФ;
- права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита;
- порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки.
- основные концепции и подходы к определению отдельных объектов аудиторской проверки;
- требования нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита;
- методические приемы проверки отдельных объектов аудита;
- правила применения аудиторских процедур проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита, а также оценки принципа непрерывной деятельности организации в процессе аудита;
- методические приемы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки;

уметь:

- планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;
- организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии;
- разрабатывать программы аудиторских проверок;
- обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения;
- разработать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки;
- использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью.
- грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита;
- формировать методику и программу проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки;
- оценивать систему внутреннего контроля, а также применять аудиторские процедуры проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита;
- оценивать принцип непрерывной деятельности организации;
- формировать мнение аудитора и оформлять результаты аудиторской проверки.

владеть:

- направлениями использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
- сведениями о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета;
- информацией о проблемных вопросах и перспективах развития и совершенствования аудиторской деятельности в России.

4 Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц. Семестр 8

Таблица 2 – Трудоемкость дисциплины

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц
Аудиторные занятия (всего)	58/1,6
В том числе:	
Лекции	28/0,8
Лабораторные работы (ЛР)	
Практические занятия (ПР)	30/0,8
Семинары (С)	
Самостоятельная работа (всего)	50/1,4
В том числе:	
Реферат (3)	8/0.2
Контрольная работа	-
Решение задач	34/0.9
Подготовка портфолио	8/0.3
Подготовка к экзамену	36/1
Общая трудоемкость часы	144
зачетные единицы	4

Таблица 3 – Матрица соответствия компетенций и разделов (тем) дисциплины

Наименование раздела (темы) дисциплины	Всего часов	Компетенция		Сумма компетенций
		ПК-2	ПК- 5	
Семестр 8				
Модуль 1	**36**			
1. Исторический обзор развития аудита. Аудит в России	6			1
2.Международные стандарты аудита. Национальные стандарты аудита	6	+	+	2
3.Организация менеджмента в аудиторской деятельности.	14	+	+	2

Планирование аудиторской проверки	10	+	+	2
Модуль 2	108			
Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	6	+	+	2
Аудит системы управления организации	4	+		2
Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия	6	+	+	2
Проверка учета операций с денежными средствами	6	+	+	2
Аудит расчетных и кредитных операций	10	+	+	2
Аудит финансовых вложений и ценных бумаг	10	+	+	2
Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	12	+	+	2
Аудит операций с товарно-материальными ценностями	12	+	+	2
Аудит расчетов с бюджетом	6	+	+	2
Форма итогового контроля	36	Экзамен		

5 Содержание дисциплины
5.1 Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля

История развития аудита как профессиональной области деятельности. Особенности развития аудита в Великобритании, США, Франции, Германии, Швеции. Основные этапы становления и развития аудита в России. Общественные аудиторские организации в мире и в России.

Роль и формы функции контроля в условиях рыночной экономики. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность. Основные пользователи аудиторской информации. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития. Государственный финансовый контроль, ревизия и аудит; их сходство, отличия и задачи. Судебно-бухгалтерская экспертиза по заданию государственных органов. Связь аудита с другими формами экономического контроля.

Тема 2. Сущность аудита и его задачи

Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цели и задачи аудита Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.

Теории аудита: “полицейская”, “подтверждения кредитоспособности”, модератора, квазикритическая, теория агентов, социальная теория.

Постулаты аудита.

Виды и классификация аудита: аудит внешний и внутренний; общий, инвестиционный; аудит бухгалтерской отчетности, аудит на соответствие, финансовый, операционный (управленческий) аудит; первоначальный и повторяющийся аудит; обязательный и инициативный аудит, подтверждающий, системно-ориентированный, базирующийся на риске.

Сопутствующие аудиту услуги: обзорная проверка, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации.

Прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью: постановка, восстановление бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности; ведение бухгалтерского учета; автоматизация бухгалтерского учета; консультирование, экономический анализ; издание и распространение литературы по учету, аудиту и экономическому анализу; разработка экономических рекомендаций; представление интересов хозяйствующего субъекта; анализ и разработка инвестиционных проектов; оценка имущества; экспертиза по поручению правоохранительных органов и др.

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Уровни нормативного регулирования. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Совет по аудиторской деятельности и его рабочий орган. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Профессиональные саморегулируемые аудиторские организации.

Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту. Права и обязанности аудиторов. Права и обязанности проверяемых субъектов.

Тема 4. Профессиональная этика аудитора

Кодекс профессиональный этики аудиторов. Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита. Конфиденциальность аудита и контроль за финансовым состоянием организаций. Аудит как вид предпринимательской деятельности. Организационно-правовые формы аудиторских организаций. Организационная структура аудиторской фирмы. Организация контроля за качеством аудиторских проверок. Ответственность аудитора.

Тема 5. Стандарты аудиторской деятельности

Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы. Российские стандарты аудиторской деятельности. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.

Международные стандарты аудиторской деятельности.

Тема 6. Организация подготовки аудиторской проверки

Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки.

Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и ее держание.

Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Метод определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы. Оценка стоимости аудиторских услуг.

Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание, оформление.

Планирование аудита, его назначение и принципы. Оценка непрерывности деятельности предприятия. Меморандум планирования, разработка общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур. Этапы аудиторской проверки.

Тема 7. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности

Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности. Рис хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля. Риск не обнаружения ошибки. Методы минимизации аудиторского риска.

Тема 8. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки

Место внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкция Документооборот и контрольная среда. Основные контрольные процедуры их роль в обеспечении достоверности отчетности.

Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.

Тема 9. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры

Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Содержание постоянного и текущего архива. Методы и порядок сбора информации.

Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольная процедура. Тест средств контроля.

Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их построения. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки. Оценка результатов аудиторской выборки. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов.

Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности.

Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской отчетности.

Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности. Права экономического субъекта по возмещению ущерба неквалифицированными действиями аудитора.

Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Связь между доказательствами. Источники и методы получения аудиторских доказательств.

Проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу (законности, достоверности и целесообразности операции), счетная проверка, сопоставление документов.

Методы фактического контроля: пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета хозяйственных операций, аналитические процедуры, экспертная оценка,

контрольный обмер, контрольный выпуск продукции, наблюдение за выполнением операций, подтверждение, устный опрос, прослеживание, сканирование, тестирование, подготовка альтернативного баланса. Оценка собранных доказательств.

Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.

Тема 10. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке

Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок. Методы экономического анализа, применяемые в аудите. Экспресс-диагностика при заключении договора. Методы оценки финансового состояния, кредито- и платежеспособности организации. Использование статистических методов анализа в аудите. Роль факторного анализа в оценке достоверности отчетности и прогнозировании финансового состояния.

Роль экономического анализа в аудите на соответствие.

Тема 11. Подготовка аудиторского заключения

Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению. Структура аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения.

Не модифицированное и модифицированное аудиторское заключение.

Порядок отражения событий, происшедших после даты составления предоставления бухгалтерской отчетности. Учет при составлении аудиторского заключения условных фактов хозяйственной деятельности.

Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.

Оформление услуг, сопутствующих аудиту. Режим конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.

Тема 12. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики

Цель проверки и источники информации. Нормативные положения, регулирующие организацию бухгалтерского учета на предприятиях.

Методика аудиторской проверки постановки бухгалтерского учета. Оценка организационной системы бухгалтерского учета. Оценка формы бухгалтерского учета и ее соответствия условиям организации и управления предприятия. Аудит системы документации и документооборота. Аудит автоматизации бухгалтерского учета. Анализ и оценка учетной политики предприятия. Обобщение результатов проверки.

Тема 13. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала

Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования. Состав проверяемых документов: устав организации, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации в органах статистики, налоговой инспекции, внебюджетных фондах, протоколы собраний, документы приватизации, патенты для субъектов малого предпринимательства, договоры банковских счетов и вкладов, проспекты эмиссии, приказы, распоряжения, внутренние положения и др.

Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете. Проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности.

Особенности аудита складочного капитала, уставного капитала паевого фонда.

Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности.

Налогообложение операций по формированию уставного капитала (увеличение, уменьшение, продажа доли и т.д.)

Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки учредительных документов, формирования уставного капитала и законности осуществления отдельных видов деятельности.

Тема 14. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

Цели проверки и источники информации.

Нормативное регулирование операций с основными средствами и нематериальными активами и их учета.

Проверка наличия и операций по поступлению и выбытию основных средств, их документального оформления и отражения в учете.

Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, правильности отнесения к квалификационным группам для начисления амортизации, учета проведения капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности связанных с ним затрат.

Аудит капитальных вложений и оценки вводимых в действие объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования.

Аудит источников финансирования капитальных вложений.

Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов.

Проверка срока полезного действия нематериальных активов и амортизации.

Проверка правильности аналитического учета основных средств и нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации и материально - ответственным лицам.

Проверка правильности учета арендных и лизинговых операций.

Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования.

Проверка правильности налогообложения основных средств и нематериальных активов.

Проверка и подтверждение правильности отражения основных средств и нематериальных активов в балансе и приложения к нему.

Типичные нарушения в учете операций с основными средствами и нематериальными активами.

Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

Тема 15. Аудит операций с товарно-материальными ценностями

Цели проверки и источники информации.

Нормативное регулирование операций с товарно-материальными ценностями и их учета.

Проверка сохранности и операций по поступлению, движению, выбытию производственных запасов, материальных ценностей и товаров, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учете. Проверка складского учета товарно-материальных ценностей. Методы списания товарно-материальных ценностей.

Проверка экспортных и импортных товарных операций. Проверка правильности налогообложения товарно-материальных ценностей.

Проверка правильности отражения товарно-материальных ценностей на балансе. Обобщение результатов проверки.

Тема 16. Проверка учета операций с денежными средствами

Цель проверки и источники информации. Нормативное регулирование денежных операций. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банка. Проверка правильности документального отражения операция с денежным средствами. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе. Проверка организации внутреннего контроля. Аудит валютных операций.

Проверка законности операций с наличными денежными средствами, использования их по целевому назначению, возврата в банк неиспользованных денег, соблюдения правил и лимитов расчетов наличными деньгами.

Проверка и подтверждение отчетной информации о наличии и движении денежных средств.

Проверка операций с денежными документами, ценными бумагами бланками строгой отчетности.

Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия.

Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки денежных операций.

Тема 17. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Цели проверки и источники информации.

Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг). Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производства. Проверка учета внутренних производственных процессов. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, возвратных отходов.

Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства. Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство. Проверка правильности отражения операция по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции. Оценка эффективности затрат на производство.

Типовые ошибки в учете затрат на производство и исчислении себестоимости продукции.

Обобщение результатов проверки издержек производства и себестоимости продукции.

Тема 18. Аудит финансовых вложений и ценных бумаг

Цели проверки и источники информации.

Нормативное регулирование финансовых вложений и операций с ценными бумагами.

Аудит долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Аудит инвестиционных и долговых ценных бумаг и оценка эффективности финансовых вложений в них.

Аудит исчисления и выплаты дивидендов, расчетов с бюджетом по налогам на операции с ценными бумагами и по доходам от ценных бумаг. Обобщение результатов проверки.

Тема 19. Аудит расчетных операций

Цели проверки и источники информации.

Нормативное регулирование ведения и учета кредитных операций. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
Аудит расчетов с покупателями и заказчиками , с прочими дебиторами и кредиторами. Аудит расчетов по претензиям. Проверка состояния претензионной работы.

Типовые ошибки и искажения в учете расчетных и кредитных операций. Обобщение результатов проверки.

Тема 20. Аудит расчетов по оплате труда и прочим операциям с персоналом

Цели проверки и источники информации.

Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц.

Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых соглашений.

Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия, правильность начисления отпускных.

Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе расчетов по возмещению материального ущерба и по операциям займа. Проверка правильности начисления и уплаты налогов с физическими лицами. Типовые ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда. Обобщение результатов проверки.

Тема 21. Аудит расчетов с подотчетными лицами.

Цели проверки и источники информации.
Нормативная база, регулирующая взаимоотношения с подотчетными лицами.
Проверка правильности документального оформления операций по расчетам с подотчетными лицами.
Оценка состояния синтетического и аналитического учета расчетов с подотчетными лицами.
Оценка полноты и правильности отражения расчетов с подотчетными лицами в учетных регистрах и отчетности.
Проверка соблюдения организацией налогового законодательства по операциям, связанным с расчетами с подотчетными лицами.

Тема 22. Аудит расчетов с бюджетом. Налоговый аудит

Цели проверки и источники информации. Нормативная база формирования налогооблагаемой базы.
Аудит расчетов налога на добавленную стоимость.
Аудит расчетов транспортного налога.
Аудит расчетов по отчислениям во внебюджетные фонды.
Аудит расчетов местных налогов.
Аудит НДФЛ.
Типовые ошибки при начислении и уплате налогов.

Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов. Проверка правомерности использования льгот по налогам . Обобщение результатов проверки

Тема 23. Аудит реализации продукции и ее финансовых результатов

Цели проверки и источники информации.
Нормативная база организации и учета реализации продукции. Проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономическим

субъектом учетной политикой. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции.

Аудит экспортных операций.

Проверка учета коммерческих расходов и их распределения. Проверка налогообложения продукции.

Проверка достоверности и анализ показателей финансовых результатов от реализации продукции.

Типовые ошибки в учете готовой продукции и ее реализации. Обобщение результатов проверки.

Тема 24. Аудит прочих доходов и расходов

Цели проверки и источники информации. Проверка правильности отражения в учете прочих доходов и расходов в соответствии с принятой экономическим субъектом учетной политикой. Проверка документального подтверждения и учета прочих доходов и расходов.

Проверка налогообложения прочих доходов и расходов. Проверка достоверности и анализ показателей финансовых результатов прочих доходов и расходов.

Типовые ошибки в учете прочих доходов и расходов. Обобщение результатов проверки.

Тема 25. Аудит финансовых результатов и использования прибыли

Аудит текущего использования прибыли и ее распределения. Аудит налогообложения прибыли. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Особенности аудита финансовых результатов на субъектах малого предпринимательства.

Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах. Типовые ошибки и искажения в учете, отчетности и налогообложения прибыли. Обобщение результатов проверки.

Тема 26. Аудит кредитов и займов

Цель проверки и источники информации.

Проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по получению и возврату кредитов банков. Подтверждение целевого использования кредитов банков.

Проверка правильности определения сумм процентов за пользование кредитами банков и их списания за счет соответствующих источников. Проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета займов, полученных у других предприятий и физических лиц и выданных другим юридическим и физическим лицам;

Типовые ошибки в учете кредитов и займов. Обобщение результатов проверки.

Тема 27. Аудит фондов и резервов

Цель проверки и источники информации.

Оценить обоснованность создания фондов и резервов. Проверить источники формирования резервов. Установить правильность документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета создание и использование фондов и резервов. Проверить обоснованность и правильность отражения в учете «Целевого финансирования». Установить направления использования фондов и резервов.

Тема 28. Аудиторская проверка состояния забалансового учета

Цель проверки и источники информации.
Аудит учета арендованных основных средств.
Аудит товарно-материальных ценностей, принятых на ответственно хранение, в переработку и товаров на комиссию.
Аудит других объектов забалансового учета.
Обобщение результатов проверки.

Тема 29. Аудит организаций АПК

Цели проверки и источники информации. Нормативная база, регулирующая деятельность сельхозпроизводителей. Аудит растениеводства. Аудит животноводства.

Аудит расчетов с бюджетом, проверка правомерности использования льгот по налогам. Проверка обоснованности применения спецрежимов. Типовые ошибки в учете готовой продукции и ее реализации. Обобщение результатов проверки.

Тема 30. Аудит строительных организаций

Цели проверки и источники информации. Нормативная база, регулирующая строительную деятельность. Аудит возвратных материалов, не титульных сооружений.

Типовые ошибки в учете готовой продукции и ее реализации. Обобщение результатов проверки.

Тема 31. Аудит совместной деятельности

Цели проверки и источники информации. Нормативная база, регулирующая совместную деятельность. Аудит организации, ведущей учет совместной деятельности. Аудит организаций, участвующих в совместной деятельности. Проверка обоснованности применения спецрежимов.

Типичные ошибки в учете операций по совместной деятельности. Обобщение результатов проверки.

5.2 Разделы и (или) темы дисциплины и виды занятий

Таблица 4 – Технологическая карта

Наименование тем	Распределение часов по видам занятий			
	Всего	Лекции	Практич. занятия	Сам. и инд. работа
ВСЕГО	**144**	**28**	**30**	**50**
Модуль 1.	**36**	**6**	**8**	**22**
1. Исторический обзор развития аудита. Аудит в России	6	1	2	3
2.Международные стандарты аудита. Национальные стандарты аудита	6	1	2	4
3.Организация менеджмента в аудиторской деятельности	14	1	2	11

Планирование аудиторской проверки	10	3	2	4
Модуль 2.	108	22	22	28
Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	6	2	2	2
Аудит системы управления организации	4	2	2	-
Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия	6	2	2	2
Проверка учета операций с денежными средствами	6	2	2	2
Аудит расчетных и кредитных операций	10	3	3	4
Аудит финансовых вложений и ценных бумаг	10	3	3	4
Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	12	2	2	8
Аудит операций с товарно-материальными ценностями	12	3	3	6
Аудит расчетов с бюджетом	6	3	3	-
Форма контроля : Экзамен	36			36

5.3 Практические занятия и семинары

Содержание практических (семинарских) занятий

Семинарское занятие № 1

1. Истоки аудита и основные этапы его развития.
2. Назовите отличия между этапами становления и развития аудита в России и в зарубежных странах..
3. Существуют ли отличия общественных аудиторских организаций в мире и в России.
4. Отличие аудита от ревизии.
5. Место аудита в системе государственного финансового контроля.
6. Что собой представляет аудиторская деятельность.
7. Дайте определение понятий “внешний аудит”, “внутренний аудит”. В чем их различия?
8. Назовите виды аудита с точки зрения развития и с точки зрения направленности.
9. Обязательный аудит и его задачи.
10. Сопутствующие аудиту услуги и их отличие от прочих аудиторских услуг.
11. Аудиторские услуги и их роль в управлении.
12. Основные задачи аудита.

13. Какие уровни включает система регулирования аудиторской деятельности в России?
14. Как проводится аттестация аудиторов?
15. Какие хозяйствующие субъекты не имеет права проверять аудитор?
16. Закон об аудиторской деятельности и его роль в становлении аудита в России.
17. Совет по аудиторской деятельности и его рабочий орган- их цели и функции.
18. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в России.
19. Права и обязанности проверяемого субъекта.

План занятия:

№ п/п	Проводимое мероприятие	Форма работы	Время	Компетенции
1	Практическое занятие	Заслушивание и обсуждение вопросов	90 мин	ПК-2
	ИТОГО		90 мин (2 часа)	

Семинарское занятие № 2-4

План занятия:

№ п/п	Проводимое мероприятие	Форма работы	Время	Компетенции
1.	Решение задач	Решение задач и обсуждение хода решения	90 мин	ПК-2, ПК-5
	ИТОГО		270 мин (6 часа)	

Задачи для решения:

Задача 1.

Один из сотрудников аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества. Этот аудитор является владельцем одной акции данного акционерного общества.

Требуется: Определить, правомерно ли проведение проверки. Аргументируйте ответ ссылками на конкретные пункты нормативных документов.

Задача 2.

Один из сотрудников аудиторской фирмы должен проводить проверку годовой отчетности акционерного общества. Он же является одним из учредителей данного акционерного общества. Проанализируйте, нет ли нарушений принципов аудита? Аргументируйте ответ ссылками на конкретные пункты нормативных документов.

Задача 3.

Аудитор принимал участие в составлении годовой отчетности организации. Какое влияние на проведение проверки имеет данный факт? Аргументируйте ответ ссылками на конкретные пункты нормативных документов.

Задача 4.

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора телевизионной компании. Ваша жена работает в этой компании менеджером по сбыту.

Требуется: Ответить на вопрос: может ли фирма принять данное предложение? Аргументируйте ответ ссылками на конкретные пункты нормативных документов.

Задача 5.

Аудиторская фирма "Консультант" оказывает аудиторские услуги и дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения. Доля консультаций превышает в общей работе долю аудиторских услуг. Существуют ли в данной ситуации противоречия нормативным актам, регулирующим аудиторскую деятельность? Аргументируйте ответ ссылками на конкретные пункты нормативных документов.

Задача 6.

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

Требуется: Установить действия аудиторской фирмы. Аргументируйте ответ ссылками на конкретные пункты нормативных документов.

Задача 7.

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

Требуется: Определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность? Аргументируйте ответ ссылками на конкретные пункты нормативных документов.

Задача 8.

Аудиторская фирма «XXX» создана три года назад. С тех пор она расширилась, имеет сеть филиалов. Фирма оказывает аудиторские услуги, но, как правило, дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения, причем эти консультации превышают долю аудиторских услуг в общей работе.

Требуется: Определить, правомерна ли деятельность аудиторской фирмы. Аргументируйте ответ ссылками на конкретные пункты нормативных документов.

Задача 9

Аудитор Петров из аудиторской фирмы "Консультант" широко применяет рекламу в прессе и на радио об оказании профессиональных услуг; публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги. Помогите аудитору Петрову разобраться в этических аспектах рекламы своих услуг. Аргументируйте ответ ссылками на конкретные пункты нормативных документов.

Задача 10

Аудитор Иванов имеет небольшой стаж работы по специальности. Его практическая деятельность связана с аудиторскими проверками, иногда с консультациями по вопросам налогообложения. В свободное от работы время аудитор Иванов пишет статьи по финансам и учету в различные газеты и журналы, используя материалы фирм клиентов Иногда аудитор Иванов делает ссылки на конкретных людей, занятых в бизнесе. Некоторые сторонние предприятия заинтересованы в информации, публикуемой аудитором Ивановым. Возможен ли конфликт интересов между основной и издательской деятельностью аудитора Иванова? Если да, то как могут быть разрешены эти трудности? Аргументируйте ответ ссылками на конкретные пункты нормативных документов.

Задача 11

Аудиторская фирма "АБВ" проводят проверки 000 "Волна", и на протяжении восьми лет назначает руководителем проверки аудитора Смирнова. Каждый год с ним работали разные ассистенты. Имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть? Аргументируйте ответ ссылками на конкретные пункты нормативных документов.

Задача 12

Сын директора ОАО "Полет" является участником этого предприятия, он (сын) проходит стажировку в аудиторской фирме, которая проводит проверку ОАО "Полет", и принимает участие в этой проверке. Есть ли конфликт интересов? Если да, то укажите пути его преодоления. Аргументируйте ответ ссылками на конкретные пункты нормативных документов.

Задача 13

В фирме проведена аудиторская проверка, существенных нарушений выявлено не было. На заключительной встрече аудиторам были преподнесены ценные подарки.

Как должны поступить аудиторы? Аргументируйте ответ ссылками на конкретные пункты нормативных документов.

Задача 14.

Аудитору необходимо подтвердить оценку товарных запасов. Общая стоимость запасов составляет 10 000 руб. Допустимая ошибка — 50 руб. Риск при выборке составляет 10%.

Требуется Определить размер выборки, если:

1) ошибки не ожидаются,

2) ожидается одна ошибка.

Задача 15 .

Аудитор должен подтвердить оценку товарных запасов. По данным бухгалтерского учета стоимость товарных запасов составляет 200 000 руб. Стоимость выборки составила 65 000 руб. Обнаруженная ошибка —1000 руб.

Требуется: Определить ожидаемую ошибку и общую фактическую ожидаемую ошибку в генеральной совокупности.

Задача 16

Общая сумма запасов составляет 3 млн руб. (генеральная совокупность). Допустимая ошибка — 500 000 руб. Риск при выборке — 10% (т. е. требуемый уровень доверия равен 90%). Обнаружение ошибок не ожидается.

Требуется Определить размер выборки

Задача 17 Размер выборочной совокупности — 50 документов, генеральной совокупности — 500.

Требуется: Установить выборочный интервал и порядок проведения случайной выборки.

Задача 18

Аудитор желает рассмотреть 60 счетов на покупку. Требуемый уровень доверия равен 90%.

Требуется Определить допустимую ошибку.

Задача 19

Аудитор проверил 60 документов на покупку и обнаружил две ошибки.

Требуется: Определить допустимую ошибку, если уровень доверия равен 90%.

Задача 20

Аудитор должен рассчитать размер выборки для дебиторской задолженности. Общая сумма дебиторов (генеральная совокупное и,) 450 000 руб. Допустимая ошибка — 75 000 руб. Риск при выборке - 5%. Обнаружение ошибок не ожидается.

Задача 21

Вы располагаете следующей информацией по 000 «Фортуна»: аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 500 000 руб., уровень существенности — 10 000 руб., номера документов —с

50 по 1050, система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учете по данным предыдущих проверок были выявлены существенные искажения

Задание. Постройте выборку, указав первые семь элементов систематическим отбором по номеру документа.

Задача 22

Аудитор установил, что допустимая величина изменения возмещения НДС из бюджета составляет 6% от оборота по ДТ 68, который по данным аудируемого лица равен 180 000 руб. При этом он хочет быть на 95% уверен, что реальная ошибка в совокупности не превышает допустимой. Найдите число элементов, подлежащих отбору.

Задача 23

При проверке аудитор собрал следующие доказательства:
1) выписку из реестра акционеров — для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиента;
2) акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора;
3) анализ затрат, подготовленный работником предприятия. Распределите полученные доказательства по степени их значимости.

Задача 24

Аудитор располагает следующими документами:

1) полученными от клиента на основании внешних данных;

2) полученными от клиента на основании внутренних данных;

3) составленными аудитором на основании бухгалтерских записей предприятия-клиента;

4) полученными от третьих лиц.

Оцените имеющиеся доказательства с точки зрения их надежности.

Задача 25

При проведении независимой экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта аудитором были использованы следующие методы получения аудиторских доказательств:

• проверка первичных бухгалтерских документов экономического субъекта;
• участие в инвентаризации материальных ценностей;
• проверка документов, полученных клиентом от третьих лиц;
• проверка выписок из реестров акционеров, подтверждающих наличие акций в собственности экономического субъекта.

З*адание:* Оцените степень надежности полученных аудиторских доказательств и распределите доказательства по степени их значимости.

Задача 26.

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае проверки операций с подотчетными суммами.

Задача 27.

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае проверки операций с наличными денежными средствами в кассе.

Задача 28.

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае проверки банковских операций .

Задача 29.

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае проверки операций по расчетам с бюджетом по НДС.

Задача 30.

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае проверки операций по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.

Задача 31.

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае проверки операций по расчетам с бюджетом по транспортному налогу.

Задача 32.

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае проверки операций по расчетам с бюджетом по НДФЛ.

ТЕМА 6. ОРГАНИЗАЦИЯ ПОДГОТОВКИ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ И АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ

Задача 1

Предприятию предстоит крупная торговая сделка. Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему налогообложения для данной сделки и соответствующие тексты договоров с контрагентами.

Задание: Сформулируйте предмет договора

Задача 2

Руководство таксопарка г. Горно-Алтайска собирается внедрять новую форму расчета арендной платы за использование автомашин и обращается в аудиторскую фирму с просьбой посчитать окупаемость таксопарка в условиях внедрения новой арендной платы.

Задание: Сформулируйте предмет договора

Задача 3

Фонд подготовки кадров ожидает документальной проверки контрольно-ревизионного управления по целевому использованию бюджетных средств и обращается к аудитору-предпринимателю с просьбой оперативно проверить данный блок учета.

Задание: Сформулируйте предмет договора.

Задача 4

Внешнеторговое объединение обращается в аудиторскую фирму с просьбой оперативно и тщательно проверить начисление и платежи в бюджет налога на добавленную стоимость.

Задание: Сформулируйте предмет договора.

Задача 5

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

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

Задача 6

В ходе аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта были выявлены данные о взаиморасчетах экономического субъекта с филиалом компании, расположенным в ближайшем Подмосковье и о передаче ему на реализацию значительной партии товаров. Выявленные обстоятельства существенно влияют на условия и сроки аудиторской проверки.

Задание: Составьте письмо-обязательство с разъяснением руководству экономического субъекта необходимости пересмотра программы аудиторской проверки, сроков ее проведения и оплаты аудиторских услуг.

Задача 7

Производственное объединение обращается в аудиторскую фирму с просьбой оперативно и тщательно проверить начисление и платежи в бюджет налога на прибыль.

Задание: Сформулируйте предмет договора

Задача 8

Крупное открытое акционерное общество, расположенное в Барнауле, намерено воспользоваться разовыми консультационными услугами аудиторской фирмы в г. Москве.

Задание: Разработайте приемлемую схему взаимоотношений акционерного общества и аудиторской фирмы по оказанию консультационных услуг и возможные формы оплаты аудиторских услуг.

Задача 9

В ходе обязательной аудиторской проверки экономического субъекта выясняется, что на товарных складах, расположенных в Новосибирской области, по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками централизованной бухгалтерии, имеют место значительные расхождения учетных и фактических данных. Вы пришли к решению о необходимости провести повторную инвентаризацию и лично принять в ней участие.

Задание: Составьте предварительный план инвентаризации и письменное разъяснение руководству экономического субъекта о необходимости повторной инвентаризации с Вашим участием.

Задача 10

В ходе аудита учредительных документов экономического субъекта аудитору потребовались протоколы заседаний Совета директоров. Руководство экономического субъекта, ссылаясь на коммерческую тайну и конфиденциальность информации, отказалось выдать аудитору требуемые документы.

Задание: Составьте письмо-разъяснение аудитора руководству экономического субъекта с объяснением необходимости проверки протоколов как неотъемлемой части процесса получения аудиторских доказательств.

Задача 11

В ходе аудиторской проверки акционерного общества обнаружены факты передачи произведенной продукции иногороднему филиалу для дальнейшей реализации. Руководство акционерного общества пояснило, что филиал является самостоятельным хозяйственным субъектом и налогоплательщиком, а объем операций, совершаемых между головным предприятием и филиалом, незначителен.

Задание: Обоснуйте действия аудитора. В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала разработайте рабочую программу аудиторской проверки. Выделите необходимые стадии аудита с указанием порядка их проведения.

Задача 12

Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы, как ответственное лицо, вы как ответственное лицо, должны решить, следует ли принять предложение.

Задание: Определить круг вопросов, которые необходимо выяснить перед принятием окончательного решения. Выделить направления, которые потребуют особого внимания первичного аудита клиента.

Задача 13

При проведении независимой экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта аудитором были проведены следующие процедуры аудита:

- сопоставление данных аналитического учета по счету 41 “Товары” и инвентаризационной ведомости;
- проверка правильности учета товаров, не пользующихся спросом, их уценки и списания;
- проверка правильности отнесения на счет 41 “Товары” материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении.

Задание: Определите аудиторские процедуры, которые позволят получить наиболее точные данные. Дополните список аудиторскими процедурами, позволяющими уменьшить аудиторский риск при оценке товаров.

Задача 14

ОАО «Прогресс», занимающееся автоперевозками, обращается в аудиторскую фирму с просьбой оперативно и тщательно проверить начисление и платежи в бюджет транспортного налога .

Задание: Сформулируйте предмет договора.

Задача 15

В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества по производству стройматериалов с предложением провести инициативный аудит по итогам деятельности акционерного общества за отчетный год. В ходе предварительного знакомства с бизнесом клиента, аудитор установил, что акционерное общество занимается реализацией строительных материалов населению за наличный расчет. При этом объем реализации населению составляет примерно 30% от общего объема реализации. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой реализацией не осуществляется.

Задание: Разработайте рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, которые потребуют особого внимания во время первого аудита нового клиента.

Задача 16

Определите примерную договорную стоимость аудиторской проверки, исходя из экспертной оценки трудоемкости проведения работ, если:

- общая трудоемкость проведения аудиторской проверки — 240 чел.-ч (определяется по согласованию сторон);
- необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы — 10-25%;
- среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов — 600 рублей;
- норматив отчислений во внебюджетные фонды — 30%;
- уровень общехозяйственных косвенных расходов аудиторской фирмы —100—150%.

Задача 17

В ходе предварительной экспертизы бухгалтерского (финансового) учета фирмы были выявлены следующие приблизительные объемы работ:

- аудит денежных средств и денежных документов около 60 часов;
- аудит расчетов с поставщиками-подрядчиками 40 часов;
- аудит основных средств, нематериальных активов и производственных запасов 40 часов;
- аудит затрат 80 часов;
- аудит готовой продукции и ее реализации 50 часов;
- аудит блока налогообложения и пр. регистров 40 часов;
- аудит внешнеэкономической деятельности 30 часов.

Задание: Разработайте рабочую программу аудиторской проверки, определите состав аудиторской бригады, продолжительность и примерную стоимость аудиторской проверки исходя из следующих условий:

- время работы аудитора — 6 часов при пятидневной неделе;

• стоимость 1 часа работы аудитора — 600 рублей;
• стоимость 1 часа работы специалиста по валютным операциям — 900 рублей;
• стоимость 1 часа работы руководителя проверки — 800 рублей;

При планировании аудиторской проверки исходите из равномерного распределения объемов работ по отчетным периодам. Недостающие на ваш взгляд данные можете установить самостоятельно. К стоимости работ прибавьте НДС —180%.

Примечание. Руководитель проверки не может выполнять функции валютного консультанта.

ТЕМА 7. ОЦЕНКА СУЩЕСТВЕННОСТИ И РИСКА В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задача 1

При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 10 тыс. руб.

Задание: Оцените существенность ошибки, укажите, какие формы и статьи отчетности искажены, определите, какие выводы делает аудитор при ее обнаружении. Показатель уровня существенности по статье “Расходы” составляет 6 000 руб.

Задача 2

Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании следующих данных:

Наименование базового показателя	*Значение базового показателя (тыс. руб.)*	*Допустимый % отклонений*	*Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.)*
1	*2*	*3*	*4*
Балансовая прибыль предприятия	32560	5	
Валовый объем реализации без НДС	180057	2	
Валюта баланса	113275	2	
Собственный капитал	18300	10	
Общие затраты предприятия	111452	2	

Примечание: допустимый % округления не должен быть более 10.

Задача 3

При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы включены командировочные расходы, превышающие нормативы на сумму 400 руб., и на эту сумму не увеличена налогооблагаемая прибыль. Сумма уже обнаруженных ошибок по списанию затрат на себестоимость продукции составляет 2000 руб.

Задание: Оцените существенность ошибки, укажите, какие формы и статьи отчетности искажены, определите, какие выводы делает аудитор при ее обнаружении. Показатель уровня существенности для статьи «Расходы» составляет 5000 руб.

Задача 4

В аудиторскую фирмы обратилось руководство торгово-закупочной фирмы, занимающейся внешнеэкономической деятельностью, с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности за отчетный период.

Официальная справка.

Фирма существует 5 лет. Согласно уставным документам эта торгово-закупочная фирма является малым предприятием с количеством сотрудников 15 человек. Учредителями экономического субъекта являются два юридических лица: российская фирма, владеющая 30% доли уставного капитала; иностранная компания, владеющая 45%

доли уставного капитала, и физическое лицо России с долей уставного капитала в размере 25%. Основной вид деятельности — оптово-розничная торговля. Оптовый товарооборот составляет 85% общего товарооборота. Оптовыми покупателями являются российские фирмы, на три из которых приходится 75% оборота. Фирма арендует складские и торговые помещения.

На протяжении пяти лет фирма подвергалась обязательным аудиторским проверкам, которые осуществляла аудиторская фирма “Консалтинг и аудит”. С помощью которой, два года назад осуществился перевод бухгалтерии на автоматизированный учет с персональной адаптацией стандартного компьютерного пакета к условиям бизнеса фирмы.

Задание: На основании имеющейся официальной справки оцените степень аудиторского риска и определите области максимального риска в бизнесе экономического субъекта.

ТЕМА 8. СИСТЕМА ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И МЕТОДЫ ЕЕ ОЦЕНКИ

1. Организационная структура аудиторской фирмы
2. Контроль качества аудита
3. Правило (стандарт) № 34”Контроль качества услуг в аудиторских организациях»:

3.1. Профессиональные требования
3.2. Профессиональная компетентность
3.3. Поручение заданий
3.4. Контрольные полномочия
3.5. Консультирование
3.6. Работа с аудируемыми лицами
3.7. Мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля качества

4. Основные элементы СВК организации
5. Оценка эффективности СВК
6. Оценка и аудит СВК

ТЕМА 9. ПОДГОТОВКА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Задача 1

При аудиторской проверке обнаружено, что остаточная стоимость основных средств занижена на 100 тыс. руб. Удельный вес раздела “Внеоборотные активы” по отношению к валюте баланса составляет 30%. Показатель уровня существенности для валюты баланса — 1 млн руб.

Задание: Оцените существенность ошибки, ее влияние на формы и статьи бухгалтерской отчетности, налоговые последствия ошибки, определите возможную форму аудиторского заключения и дайте формулировку, которая в нем должна содержаться.

Задача 2

При аудиторской проверке обнаружено, что налогооблагаемая прибыль занижена на 300 тыс. руб. Оцените существенность ошибки. Единый показатель уровня существенности — 1 млн. руб., уровень существенности для Отчета о финансовых результатах – 180 тыс. руб.

Задание: Определите возможную форму аудиторского заключения и дайте его формулировку в случаях, если руководство фирмы не согласилось внести исправления на основании того, что в отчетном периоде образовалась переплата налога на прибыль.

Задача 3

При аудиторской проверке обнаружено, что в фактическая себестоимость остатков материалов завышена на сумму 500 руб. Общая сумма уже обнаруженных ошибок по завышению сумм по статьям актива баланса составляет 2985 тыс. руб.

Задание: Оцените существенность ошибки, ее влияние на формы и статьи бухгалтерской отчетности, налоговые последствия ошибки, укажите форму аудиторского заключения.

Задача 4

В ходе обязательности аудита при проверке счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" было обнаружено следующее: в февраля 20.. г. ЗАО "Слава", занимающееся посреднической деятельностью, выдало своему сотруднику ссуду в размере 120 тыс. руб. на приобретение квартиры сроком на один год под 10% годовых с уплатой процентов по окончании срока кредитного договора. На момент аудиторской проверки прошло 15 месяцев. Ссуда не была возвращена. Штрафные санкции за несвоевременный возврат денежных средств договором предусмотрены не были. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение ЗАО и результаты его деятельности за отчетный год.

Задание: Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте аудиторское заключение.

Задача 5

В ходе аудиторской проверки акционерного общества было установлено, что в третьем квартале отчетного года в связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции была произведена реконструкция производственного оборудования. Расходы на проведение реконструкции были списаны за счет себестоимости. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности за отчетный год.

Задание: Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте аудиторское заключение.

Задача 6

В ходе проведения аудиторской проверки было установлено, что в конце отчетного года на складе торгово-закупочной организации проводилась инвентаризация продовольственных товаров, в ходе которой были выявлены факты хищений на большие суммы. По решению руководства организации выявленные потери (сверх норм естественной убыли) были списаны как внереализационные расходы. Во всех остальных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полно и достоверно отражает финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

Задание: Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте аудиторское заключение.

Задача 7

В ходе обязательной аудиторской проверки возникли сложности с проверкой расчетов предприятия с зарубежными поставщиками на большую сумму из-за отсутствия соответствующих документов. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

Задание: Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте аудиторское заключение.

Задача 8

В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что в период с 17 августа по 26 сентября отчетного года главный бухгалтер торгово-закупочной фирмы находился на лечении за границей. Бухгалтерский учет за указанный период не

осуществлялся. Ссылаясь на “мертвый сезон” в деятельности фирмы, руководитель предложил в заключении аудитора не отражать этот факт и считать его периодом отпуска без сохранения содержания. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

Задание: Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте аудиторское заключение.

Задача 9

В ходе аудиторской проверки установлено, что в декабре отчетного периода главный бухгалтер фирмы взял беспроцентный заем на приобретение личного автомобиля сроком на 30 дней. В конце января текущего года появилась объяснительная записка главного бухгалтера руководству фирмы, в которой, ссылаясь на финансовые трудности, главный бухгалтер просит продлить срок беспроцентного займа еще на два месяца. Совет директоров принял положительное решение. Заем был возвращен 15 апреля. В бухгалтерской отчетности указанные операции не были отражены.

Задание: Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения.

Составьте аудиторское заключение.

Задача 10

В ходе обязательного аудита при проверке аналитических данных по счету “Прибыли и убытки” в части правильности формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и НДС было установлено, что в январе отчетного года проверяемое аудитором акционерное общество получило положительное решение арбитражного суда о взыскании с должников штрафных санкций по договорам поставки электроэнергии, но фактически денежные средства поступили на расчетный счет АО в июле и были отражены в учете по кредиту счета 99 на момент поступления. Во всех остальных существенных аспектах бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена верно и отражает пассивы и активы АО за отчетный год.

Задание: Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения. Составьте аудиторское заключение.

Задача 11

В ходе независимой аудиторской проверки было установлено, что в отчетном периоде ЗАО “Яр” был получен кредит в банке для оплаты векселя. Проценты по полученному кредиту были отнесены на себестоимость продукции. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность правильно и достоверно отражает активы и пассивы закрытого акционерного общества “Яр” по состоянию на 1-е января отчетного периода .

Задание: Оцените правильность совершенных операций и их влияние на налогообложение. Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте аудиторское заключение.

Задача 12

В ходе независимой аудиторской проверки было установлено, что ЗАО “Луч” в декабре 2013 г. взяло в банке кредит на покупку товара. Товар был закуплен и реализован в 2014 г., а проценты по кредиту были полностью начислены и уплачены в течение 6 месяцев. При этом проценты за период с 1 января по 30 мая 2014 г. были отнесены на счет “Расходы будущих периодов”.

Кредит не был просрочен, поэтому уплаченные проценты были отнесены в полном объеме на себестоимость в первом и втором кварталах отчетного 2014 г.

Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность правильно и достоверно отражает активы и пассивы закрытого акционерного общества “Луч” по состоянию на 1-е января отчетного периода.

Задание: Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 13

В ходе проведения обязательной аудиторской проверки было установлено, что проверяемая организация получила неустойку в сумме 15 000 руб. за неисполнение договорных обязательств партнером по бизнесу. Сумма неустойки была отнесена бухгалтерией на счет “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)”.

Задание: Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией. Какие исправления необходимо внести в бухгалтерскую отчетность? Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения.

Задача 14

В ходе аудиторской проверки было установлено, что проверяемая организация отгрузила товар на общую сумму 120 000 руб., в т.ч. НДС 18%. Покупатель в обеспечение обязательств выдал организации вексель на сумму 132 000 руб. По условиям договора право собственности на товар переходит в момент отгрузки, а покупателю предоставляется отсрочка платежа на два месяца с уплатой процентов в размере 6 000 руб. за каждый месяц. Полученные проценты были отражены организацией по кредиту счета “Прибыли и убытки”. НДС начислялся исходя из стоимости отгруженного товара без учета процентов за товарный кредит. Согласно приказа руководителя об учетной политике организация определяет выручку для целей налогообложения по отгрузке.

Задание: Оцените правильность определения налогооблагаемой базы для начисления НДС, а также правильность отражения процентов по товарному кредиту. Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения.

Задача 15

В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что в отчетном периоде организация взяла во временное пользование на безвозмездной основе автомобиль своего сотрудника. Затраты, связанные с возмещением стоимости текущего ремонта и технического обслуживания автомобиля, не включались в совокупный годовой доход сотрудника. В отчетном периоде автомобиль по вине третьих лиц попал в ДТП. Затраты по капитальному ремонту были отнесены на себестоимость организации.

Задание: Оцените правильность осуществленных операций и примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения, если во всех иных существенных аспектах бухгалтерская (финансовая) отчетность правильно и достоверно отражает активы и пассивы организации) по состоянию на 1-е января отчетного периода.

Задача 16

В ходе проведения аудиторской проверки было установлено, что негосударственное образовательное учреждение (НОУ) получило от своего учредителя по договору дарения компьютер. Стоимость компьютера в передаточном акте определена как 30 000 руб. Однако по заключению эксперта рыночная стоимость компьютера на момент передачи не могла составлять менее 40 000 руб.

Задание: Оцените сложившуюся ситуацию и возможные налоговые последствия для НОУ. Укажите правильные бухгалтерские проводки получателя. Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

Тема 14. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала

Задача 1

Степанов С,С, является одним из учредителей ООО “Залп”. Его доля в уставном капитале составляет 30%. В июне 200_г. он безвозмездно передал организации партию кирпича, рыночная стоимость которой составляет 118000 руб. В этом же месяце кирпич был использован для ремонтных работ основных производственных фондов.

Дайте рекомендации клиенту как правильно отразить в учете совершенные операции. Аргументируйте ответ ссылками на конкретные пункты нормативных документов.

Задача 2

Один из учредителей ООО “Меркурий”, которому принадлежит 35% в уставном капитале внес в качестве взноса партию материалов, стоимость которых по договоренности учредителей оценена в 15000 руб. Кроме того, в этом же месяце этот же учредитель передал безвозмездно материальных ценностей на сумму 120000 руб., которые в этом же месяце были использованы как сырье на производство продукции.

Дайте рекомендации клиенту как правильно отразить в бухгалтерском и налоговом учете произошедшие операции. Аргументируйте ответ ссылками на конкретные пункты нормативных документов.

Задача 3

Акционеры ОАО “Темп”, совокупная доля которых в уставном капитале составляет 1%, потребовали срочного проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности. Правомерны ли их требования? Подлежит ли обязательной ежегодной проверке ОАО “Темп”, если сумма активов баланса на конец года составила 15 380 240 руб., объем выручки от реализации услуг за год 60 183 000 руб.? Аргументируйте ответ ссылками на конкретные пункты нормативных документов.

Задача 4

ОАО “Кристалл” внесло основные средства в оплату дополнительной эмиссии акций общей номинальной стоимостью 100000 руб. Оценка вносимых основных средств осуществлялась советом директоров. Определите характер нарушений. Аргументируйте ответ ссылками на конкретные пункты нормативных документов.

Задача 5

Составьте таблицу взаимосвязи и сверки баланса и отчетных форм годового бухгалтерского отчета, укажите на возможные расхождения, свидетельствующие об искажении финансовой отчетности.

Задача 6

При проверке отчетности за прошлый год аудитор обнаружил проводки: Дт 75 Кт 80 на сумму 1 400 000 руб., Дт 01 Кт 75 на сумму 700 000 руб., Дт 58 Кт 75 на сумму 300 000 руб. До конца года движения на счетах 80 и 75 не было. Определите характер нарушений. Составьте методику аудита этого раздела учета.

Задача 7

При проверке формирования уставного капитала ОАО аудитор обнаружил на хранении предприятия нереализованные собственные акции в количестве 140 (номинал 1200 руб.), выпущенные в декабре 2012г. Образованный в декабре 2012 г уставный капитал составил 13 000 000 руб. Движений по счету “Уставный капитал” не было. Определите характер нарушений. Составьте методику аудита этого раздела учета.

Тема 17. Аудит системы управления организации

Задача 1

Составьте отчет аудитора аудитора об отражении в учете следующих хозяйственных операциях:

• приобретены акции другого предприятия для получения дохода на срок более 12 месяцев — Дт 58 Кт 76;

• оплачены акции наличными —Дт 76 Кт 51:

• внесен учредителями вклад в уставный капитал в виде ценных бумаг —Дт 08 Кт 85.

Задача 2

Составьте методику аудита финансовых вложений. Организация выдала другой организации заем по векселю 200 000 руб. под 20% годовых. Срок действия векселя с 4 апреля по 30 июля. Организация-должник оплатила вексель 22 июля. Бухгалтером были сделаны следующие проводки:

- выдача денежных средств под вексель: Дт 76 Кт51— 200 000 руб.:

- принятие векселя к учету: Дт 58 Кт 76 — 211800 руб.;

- оплата векселя: Дт 51 Кт 58-200 000 руб.: Кт 99-II 800 руб. Проверьте правильность расчетов по векселю и составьте отчет аудитора.

Тема 18. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия

Задача 1

Изобразите схему документооборота на предприятии, укажите, какие недостатки в его организации могут отрицательно повлиять на сохранность активов и достоверность финансовой отчетности.

Задача 2

Составьте перечень основных элементов организации внутрипроизводственного контроля, укажите, как они влияют на обеспечение сохранности активов, точность учетной и отчетной информации.

Задача 3

Оформите перечень основных методических способов ведения учета, влияющих на имущественное и финансовое состояние предприятия, результаты его деятельности. Назовите типичные ошибки, совершаемые при их внедрении на предприятиях.

Задача 4

Подготовьте приказ об учетной политике, обоснуйте достоинства выбранного вами варианта ведения учета.

Задача 5

Разработайте программу аудиторской проверки системы управленческого учета на Предприятии.

Тема 19. Проверка учета операций с денежными средствами

Задача 1

В ходе инвентаризации кассы была выявлена недостача на сумму 1300 руб. При этом был составлен акт, виновной за растрату признана кассир. Бухгалтером на эту сумму была сделана проводка: Дт 94 К.т 50. Составьте отчет аудитора.

Задача 2

В кассовой книге аудитор обнаружил следующие записи на 12 апреля (руб.): остаток на начало дня — 3000; внесено в банк наличными — 1770; получена выручка от продажи — 16000; выдано под отчет — 2000; остаток на конец дня — 15200.

Определите нарушения кассовой дисциплины со ссылками на конкретные пункты нормативных документов. Составьте отчет аудитора.

Задача 3

В ходе аудита кассовой дисциплины были обнаружены следующие факты:

1) отсутствовал договор с кассиром о полной материальной ответственности;
2) установлен факт смены кассира и отсутствие акта об инвентаризации;
3) приходные и расходные кассовые ордера оформлены неверно (не соблюдается хронология, в некоторых документах отсутствует подпись распорядителя кредитов, подпись получателя денежных средств)
4) в кассовой книге отсутствуют страницы.

Составьте отчет аудитора.

Задача 4

Аудитором при проверке обнаружены:

1) расходный кассовый ордер от 15 марта, свидетельствующий о выдаче подотчетной суммы экспедитору Иванову в размере 2000 руб.;

2) авансовый отчет с подписью подотчетного лица Иванова от 25 марта на сумму 1215 руб. с приложением железнодорожных билетов;

3) приходный кассовый ордер от 25 марта, удостоверяющий возврат Ивановым суммы неиспользованного аванса в размере 785 руб.

Аудитор не обнаружил приказ о направлении в командировку, смету расходов, заявления на выдачу денежных средств. Расходные кассовые ордера не имеют подписи руководителя. Составьте отчет аудитора.

Задача 5

В процессе аудиторской проверки в Главной книге организации-клиента аудитором обнаружены обороты по счетам 50, 51 в корреспонденции с дебитовыми оборотами счетов затрат. Определите характер нарушения и представьте рекомендации аудитора.

Тема 21. Аудит финансовых вложений и ценных бумаг

Задача 1

Организация купила акции другого предприятия с целью вложения временно свободных денежных средств. В бухгалтерском учете это нашло отражение проводкой: Дт 58 Кт51—20 000 руб. В течение месяца акции были проданы на сумму 25 000 руб. Доход от перепродажи акций бухгалтер отразил проводкой: Дт 90 Кт99— 5000 руб. Проверьте полноту и правильность отражения финансовых вложений. Составьте отчет аудитора.

Задача 2

При проверке финансовых вложений установлено следующее. ОАО “Восток” выступает учредителем 000 “Ритм” с апреля 20.. отчетного года, доля вклада в уставный капитал в соответствии с учредительными документами составляет 20 000 руб. ОАО “Восток” передал 22.04. того же года в счет вклада в уставный капитал компьютер, первоначальная
стоимость которого по данным учета 30 000 руб., амортизация на дату передачи — 12 000 руб. Стоимость компьютера по согласованию учредителей была установлена в сумме 20 000 руб.

В бухгалтерском учете ОАО “Восток” сделаны следующие проводки: Д-т 58 “Финансовые вложения” — К-т 01 “Основные средства” —на сумму 18 000 руб.;

Д-т 02 “Амортизация основных средств” — К-т 01 “Основные средства” — на сумму 12 000 руб.; Дт-т 58 “Финансовые вложения” — К-т 91 “Прочие доходы и расходы” — на сумму 2000 руб.

За 20.. отчетный год по результатам деятельности 000 “Ритм” получена прибыль, которая распределена между участниками. В ОАО “Восток” поступило решение собрания учредителей 000 “Ритм” от 20.01. (т.е. на следующий год за отчетным), где указана сумма дохода ОАО “Восток” 6000 руб. В финансовой (бухгалтерской) отчетности за 20.. отчетный год в “Отчете о финансовых результатах” сумма 6000 не отражена, так как информация о сумме дохода от участия в уставном капитале 000 “Ритм” получена в конце января, т.е. после отчетного года, операция отражена в бухгалтерском учете тем же месяцем: Д-т 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами” — Кт 91 “Прочие доходы и расходы”.

На счете 58 “Финансовые вложения” учтены ценные бумаги других юридических лиц, имеющие долгосрочный и краткосрочный характер, однако они все представлены по строке “Краткосрочные финансовые вложения”. При сборе аудиторских доказательств установлено, что аналитический учет ведется не по всем видам ценных бумаг.

Составьте отчет аудитора. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 3

ООО «АлтайАудитКонсалт» проводит аудит финансовой отчетности за 2013 г. ООО «ДСК» . Аудиторы подготовили общий план аудита, программу.

Для проведения аудита была предоставлена вся информация. В ходе аудита установлено:

1) по данным учета 12.03.2013 г. был приобретен автомобиль BMV стоимостью 1 200 000,00 руб., в том числе НДС 183 050,00 руб. Срок использования автомобиля для целей бухгалтерского и налогового учета определен 10 лет. С марта 2013 г. ежемесячно в расходы организации в бухгалтерском и налоговом учете включена сумма амортизации в размере 10 000,00 руб.;
2) в составе доходов по обычным видам деятельности отражена выручка в связи с реализацией неликвидных материалов в 2013 г. на сумму 18 000,00 руб. без НДС;
3) в составе краткосрочных финансовых вложений числится беспроцентный заем, предоставленный ООО «Ракета» в сентябре 2013 г. в сумме 120 000,00 руб. сроком на 11 месяцев. По договору займа возврат суммы предусмотрен по окончании срока договора.

Составьте отчет аудитора. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций в учете.

Тема 21. Аудит расчетных и кредитных операций

Задача 1

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что на предприятии 000 “Омега” имеются следующие данные отчетного года. Авансовый отчет № 56 от 20.02.. отчетного года. Из кассы получены деньги в подотчет 14.02.. в сумме 2000 руб. Расход произведен на следующие цели:

а) оплата транспортных услуг по счету № 431 на сумму 634 руб., в квитанции к приходному кассовому ордеру без номера, основание оплаты — приобретение канцелярских товаров;

б) передано подотчет Федорову 1000 руб. Остаток 64 руб. — возврат в кассу 03.03.. Авансовый отчет Федорова № 50 от 27.02.. Расход произведен на следующие цели: а) чек из магазина на приобретение запасных частей на сумму 1000 руб.; б) квитанция к приходному кассовому ордеру без номера на сумму 750 руб.; отсутствуют название фирмы, основание, дата.

По данным отметки на авансовом отчете выплачено из кассы 27.02.. в погашение перерасхода 750 руб.

Все авансовые отчеты утверждены руководителем в апреле текущего года. В бухгалтерии выполнены бухгалтерские проводки, представленные в табл. 1.

Бухгалтерские проводки по расчетам с подотчетными лицами

Таблица 1

Месяц	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Содержание операции
Февраль	26	71	634	Оплачены транспортные услуги
	71	71	1000	Передано из под отчета под отчет
	50	71	64	Возврат в кассу
	10	71	1000	Стоимость запасных частей
	26	71	750	По квитанции к кассовому ордеру
	71	50	750	Погашение перерасхода
Март	10	71	542	Стоимость дискет
	19	71	108	Сумма НДС
	68	19	108	Списан НДС в зачет

Все суммы были включены в состав затрат, учитываемых налогообложения. Составьте отчет аудитора.

Задача 2

В мае 20.. отчетного года приобретен вексель ОАО “Ютта”, номинальная стоимость —10000 руб., цена приобретения — 8000 руб., с целью вложения финансовых средств и последующей продажи. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д-т 62 “Расчеты с покупателями и заказчиками” — К-т 51 “Расчетные счета” — на сумму 8000 руб., другие проводки отсутствуют.

Вексель передан 01.09… по стоимости 7500 руб. Операция отражена следующими проводками:

Д-т 51 “Расчетные счета” — К-т 91 “Прочие доходы и расходы” — на сумму 7500 руб.; Д-т 91 “Прочие доходы и расходы” — К-т 62 “Расчеты с покупателями и заказчиками” — на сумму 10 000 руб.; Д-т 99 “Прибыли и убытки” — К-т 91 “Прочие доходы и расходы” —на сумму 2500 руб.

Первичных документов, подтверждающих поступление и передачу векселя, нет. Суммы доходов и расходов по векселю ОАО “Ютта” учтены в целях бухгалтерского и налогового учета.

Составьте отчет аудитора.

Задача 3

Авансовый отчет № 49 от 17 июля 20.. г. представлен директором Петровым Г-В. Основанием для составления отчета была поездка в г. Сочи для отдыха. Отчет утвержден на сумму 84000 руб. К авансовому отчету приложены:

- два авиа билета на сумму 43000 руб. Барнаул - Сочи, Сочи—Барнаул с компостером 02 июля 20..г. и 15 июля 20..г.;
- счет гостиницы на сумму 15400 руб. (в том числе НДС).

1 июля 20.. г. из кассы Петрову Т.В. по расходному кассовому ордеру № 101 от 1 июля 20..г. выдано 60 000 руб.

Все расходы по поездке отнесены на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Составьте отчет аудитора.

Задача 4

При проверке расчетов с подотчетными лицами аудитор установил следующее: авансовый отчет № 42 от 30 июня 201. г. представлен менеджером Орловым А.И. Основанием для составления отчета была командировка в г. Бийск для заключения торговых сделок с 22 по 26 июня 201. г. (приказа руководителя о направлении в командировку есть).

Отчет утвержден на сумму 46832 руб. К авансовому отчету приложены:

— два автобусных билета на сумму 480 руб. с компостером 22 и 26 июня 201. г.;

— квитанция на телефонные переговоры на сумму 112 руб. (приказа руководителя на возмещение нет);

—счет № 115 гостиницы «Алтай» на сумму 2240 руб. (в том числе НДС) за 4 суток по 560 руб. за одни сутки;

— суточные за 5 суток из расчета 800 руб. за одни сутки (приказа об оплате суточных сверх норм нет);

Из кассы 21 июня 201. г. по расходному кассовому ордеру Орловым А.И. получено 10 500 руб.

Все расходы отнесены на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Составьте отчет аудитора.

Тема 22. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

Задача 1

В ходе аудита учета основных средств выявлено, что по данным учетных регистров ежемесячная сумма амортизационных отчислений составила 1600 руб.. Срок полезного использования 12 лет. Определите утвержденный в учетной политике способ начисления амортизации, первоначальную стоимость основных средств, нормативные и первичные документы, необходимые аудитору при проверке.

Задача 2

Проверка учета оборотных и внеоборотных активов выявила, что хозяйственная операция по приобретению компьютера на сумму 42000 руб. была отражена записью Дт 10 Кт 76. Назовите характер, нормы нарушения, первичные документы и учетные регистры, содержащие необходимую информацию для аудита этих разделов учета.

Задача 3

В ходе аудита учета основных средств выявлено, что по данным учетных регистров ежемесячная сумма амортизационных отчислений за год составила 1350 руб. Срок полезного использования 14 лет. Определите утвержденный в учетной политике способ начисления амортизации, остаточную стоимость основных средств после трех лет прихода на балансе, нормативные и первичные документы, необходимые аудитору при проверке.

Задача 4

В ходе аудита бухгалтерского учета реализации основных средств были выявлены следующие записи на счетах:

• списаны основные средства по первоначальной стоимости —Дт 91/2 Кт 01-88 000 руб.;

• списан накопленный износ основных средств —Дт 02 Кт 91—35 000 руб.;

• начислен НДС по реализованным основным средствам —Дт 91/2 Кт 68 - 11000 руб.;

• отражена цена реализации основных средств —Дт 62 К.т 91/1 —66 000 руб.;

• отражена прибыль от реализации .основных средств — Дт 91/2 Кт 91/9 -2000 руб.

Составьте мнение аудитора о правильности отражения операции на счётах бухгалтерского учета.

Задача 5

Проверяя записи организации по учету затрат, аудитор установил, что в себестоимость продукции включены расходы по оплате услуг:

- городского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении, являющемся собственностью организации, —18 500 руб.;
- сторонней организации за установку локальной компьютерной сети - 26 000 руб.

В бухгалтерском учете на указанные суммы сделана запись: Д-т 20 К-т . 60

Составьте отчет аудитора.

Тема 23. Аудит операций с товарно-материальными ценностями

Задача 1

При проверке учета материалов аудитор обнаружил следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

• отклонение от учетных цен материалов на начало месяца —1000 руб.;

• затраты по доставке в течение месяца — 100 руб.

- остаток материалов на начало месяца — 40000 руб.;
- поступило материалов в течение месяца — 30000 руб.;

• использовано материалов в течение месяца — 50000 руб.;

• отклонения от учетных цен материалов, подлежащих списанию за текущий месяц ?

Определите правильность списания материалов и составьте мнение аудитора.

Задача 2

По данным складского учета, стоимость одного килограмма краски на складе организации на начало года составляла 137 руб. На конец отчетного периода текущая рыночная цена одного килограмма снизилась до 132 руб. Количество краски на складе — 600 кг. Бухгалтер в годовом балансе отразил оценку этого вида материалов в сумме 82 200 руб. Установите правомерность действий бухгалтера и влияние на соблюдение принципов бухгалтерского учета. Как повлияет снижение стоимости материалов на оценку запасов в будущем?

Задача 3

По данным складского учета СМС, 1 килограмм стирального порошка стоил на начало отчетного периода 36 руб. Общее количество стирального порошка составляет 300 кг Текущая рыночная стоимость на конец года — 30 руб. Балансовая оценка материалов в годовом отчете — 9000 руб. Кроме того, бухгалтером была сделана в конце года проводка: Дт 91 Кт 14 в сумме 1800руб. Составьте мнение аудитора об отражении материалов на счетах бухгалтерского учета и годовом отчете.

Задача 4

Организация приобрела форменную одежду для сотрудников в количестве 40 единиц по цене 1200 руб. Срок службы одежды 4 года. Бухгалтер отразил данную операцию проводкой: Дт 10/9 Кт 76. Составьте мнение аудитора об отражении приобретения материалов на счетах.

Задача 5

Аудитором установлено, что организация получила безвозмездно материалы на сумму 10000 руб., которые были использованы на упаковку реализованной продукции. В бухгалтерском учете это нашло следующее отражение: Дт 10 Кт 60— 10 000 руб. Составьте рекомендации аудитора, выявите характер нарушений.

ТЕМА 24. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Задача 1

Фабрика по изготовлению мебели заключила договор на изготовление двух шкафов и доставку их до потребителя -–гражданина Цветочкина И.И. в течении двух месяцев: с 01 сентября по 30 октября. Стоимость заказа – 15000 руб. 30 октября шкафы не были доставлены. Срок задержки составил 21 день. Фабрика в добровольном порядке выплатила потребителю неустойку в размере 3% от суммы договора за каждый день просрочки. Но гражданин Цветочкин подал в суд исковое заявление о взыскании морального вреда в сумме 1000 руб. Суд удовлетворил иск в полном объеме. Решение вступило в законную силу.

Дайте рекомендации клиенту как правильно отразить в учете произошедшие операции.

Задача 2

Организация ежемесячно начисляет Иванову И.И. - работнику заработную плату в размере 10000 руб. за месяц. 6 сентября 200_г. организация произвела оплату за обучение Иванова И.И. на заочном отделении ВУЗа 110 000 руб.

10 октября Иванову была выдана беспроцентная ссуда в размере 100 000 руб. сроком на 12 месяцев. В сентябре следующего года он одним взносом погасил заем.

Дайте рекомендации клиенту как правильно отразить в учете произошедшие операции.

Задача 3

Организация приобрела для своего работника путевку на санаторно-курортное лечение стоимостью 45 000 руб. Оплата за путевку произведена за счет: средства ФСС – 5000 руб., средства организации – 35000 руб., собственные средства работника – 5000 руб.

Дайте рекомендации клиенту как правильно отразить в учете произошедшие операции.

Задача 4

Иностранный гражданин 01 января 2014г. приехал в Россию, чтобы поработать в представительстве его фирмы до конца 2014г. В связи со сложившимися обстоятельствами, 31 мая 2014 года он был вынужден уехать.

Дайте рекомендации клиенту как правильно отразить в учете произошедшие операции и как правильно удержать НДФЛ.

Задача 5

В ходе проведения аудиторской проверки было установлено, что решением суда в проверяемой аудитором организации с 1 сентября отчетного года восстановлен в должности менеджера штатный сотрудник. В соответствии с решением суда организация выплатила сотруднику заработную плату за время вынужденного прогула в размере 16 000 руб., кроме того, 5000 руб. — в счет компенсации морального ущерба и 5000 руб. — в счет возмещения судебных издержек. Все выплаты были включены в годовой совокупный доход сотрудника с последующим удержанием подоходного налога. На суммы заработной платы и компенсаций были также начислены платежи во внебюджетные фонды. Источники погашения произведенных затрат: • себестоимость — на сумму заработной платы;

• прибыль — на сумму компенсации морального ущерба;

• фонд потребления — на сумму возмещения судебных издержек.

Напишите отчет аудитора.

Задача 6

ООО "Дубрава" арендовало у Калашникова И.И., который не является ПБОЮЛ, автомобиль. В договоре записано, что ежемесячная арендная плата составляет 2000 руб. Автомобиль используется для общехозяйственных расходов. Его стоимость - 150 000 руб. Кроме того, договором предусмотрено, что за управление автомобилем Калашникову И.И выплачивается вознаграждение в сумме 3000 руб. ежемесячно. В бухгалтерском учете ежемесячно дается проводка Дт 20 Кт 76 5000 руб.

Составьте отчет аудитора.

Тема 25. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Задача 1

При проверке затрат, включаемых в себестоимость, установлено, что снабженец В.П. Иванов использует личный автомобиль (марка ВАЗ-2121) в служебных целях. В.П. Иванов получил в 20.. отчетном году по данным кассовых, других платежных документов 10 500 руб., в том числе: ежемесячная компенсация за 12 месяцев составила 2800 руб.; стоимость текущего ремонта в сентябре — 2200 руб.; стоимость ГСМ (бензин) — 5500 руб. Вся сумма 10 500 руб. включена в расходы в целях бухгалтерского учета, при расчете налогооблагаемой прибыли корректировки отсутствуют. На предприятии отсутствует приказ об использовании личного автотранспорта и состав (смета) выплат.

В проверяемом периоде имели место представительские расходы: банкеты по случаю ухода на пенсию, по случаю юбилея. Отсутствует программа мероприятий. Приложены оправдательные документы: чеки ресторанов, пробитые через кассу, от 23.11.. в сумме 75 200 руб., вся сумма отнесена на расходы по производству мебели (так как это является основной деятельностью аудируемого лица), учтена в целях бухгалтерского учета для налогообложения.

В состав представительских расходов включены расходы на обеды руководства, общая сумма за IV квартал отчетного года составила 27 200 руб.

Составьте отчет аудитора.

Задача 2

Проверьте правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета:

• руководителем коммерческого медицинского предприятия оплачено за регистрацию предприятия — Дт 04 Кт76— 900 руб.:

• куплена компьютерная программа по ведению бухгалтерского учета на предприятии, учетная стоимость — 12 000 руб. — Дт 04 Кт 76;

• утвержден авансовый отчет лица, оформлявшего покупку программы, — 1500 руб. - Дт 71 Кт 50;

• уплачено через учреждение банка консалтинговой компании за консультацию по установке и эксплуатации программы — 3000 руб. —Дт 51 Кт 76.

Составьте отчет аудитора.

Задача 3

В текущем учете организации отражена договорная стоимость строительства основного производственного цеха подрядным способом — 1 000000 руб. Для этого организация взяла долгосрочный кредит в банке, который зачислен на специальный счет “Аккредитивы” в сумме 1 200 000 руб. Составьте рекомендации аудитора по отражению операций в учете.

Задача 4

Аудитором выявлены ошибки при отражении договорной стоимости ремонта офиса резинового завода подрядным способом, составившей — 400000 руб., и произведенной предоплаты подрядчику. Помогите бухгалтеру и составьте методику аудита расчетов с подрядчиками.

Задача 5

Признаваемые для целей налогообложения прибыли расходы организации на оплату труда работников за 9 месяцев 20.. года составили 1 580 000 руб. В эту сумму вошли платежи по договорам:

- добровольного пенсионного страхования в размере 180 000 руб.;
- добровольного долгосрочного страхования жизни работников в размере 30 000 руб.;
- добровольного медицинского страхования в размере 68 000 руб.

По данным предприятия сумма страховых платежей по добровольному пенсионному, медицинскому и долгосрочному страхованию жизни работников, на которую предприятие не уменьшило налогооблагаемую прибыль за 9 месяцев 20.. г. составила 267 000 руб., в том числе по договорам:

- добровольного пенсионного страхования в размере 189 600 руб.;
- добровольного долгосрочного страхования жизни работников в размере 30 000 руб.;
- добровольного медицинского страхования в размере 47 400 руб.

Сформулировать записи в отчете аудитора.

ТЕМА 26. АУДИТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Задача 1

При аудите продаж на ОАО “Восток” установлено, что автотранспортному предприятию по договору купли-продажи № 170 от 25.03.. отчетного года отпущена 02.04... офисная мебель на сумму 180 000 руб. (в том числе НДС). Ранее с автотранспортным предприятие ОАО “Восток” заключило договор № 35/4 от 10.03.. на получение транспортных услуг на сумму 210 600 руб., в том числе НДС. Согласно акта от 04.01.за автотранспортные услуги от 21.03.09 и товарно-транспортных накладных услуга выполнена в полном объеме в марте отчетного года. Руководство ОАО “Восток” решило провести взаимозачет по договору № 170 и № 35/4 по устной договоренности (31.03..). Реализация мебели на сумму 180 000 отражена в данных учета и отчетности за II кв.

Составьте отчет аудитора.

Задача 2

При аудите продаж в марте 20.. отчетного года по данным 000 “Свет” установлено следующее по реализации продукции собственного производства: а) остаток готовой продукции на складе на начало месяца — 120 000 руб. по учетным ценам, отклонение (—) экономия —20 000 руб.; б) за месяц поступило на склад: 800 000 руб. по учетным ценам, 30 000 руб. отклонение (-) — экономия; в) за месяц отгружено и оплачено покупателями: 900 000 руб. по учетным ценам, 1 800 000 руб. —цена реализации (продажи).

В марте 20.. г. перечислено за рекламу собственной продукции в газете 64 000 руб., в том числе НДС.

В таблице 1 представлены бухгалтерские проводки, которые нашли отражение в учетных регистрах 000 “Свет”.

Таблица 1

Бухгалтерские проводки по данным 000 “Свет”

Д-т	К-т	Сумма, руб.	Содержание операции
90	26	900 000	Реализовано продукции по учетным ценам
51	90	1800 000	Поступила выручка за продукцию
51	68	146 340	Выделен НДС
90	68	18000	Отражен транспортный налог
90	76	64000	Списаны расходы на рекламу

Все суммы вошли в бухгалтерскую отчетность за 1 квартал 20.. г. Расходы для определения базы по налогу на прибыль в налоговом учете соответствуют расходам в бухгалтерском учете. На данном предприятии используется метод начисления для определения выручки от реализации в целях налогообложения.

Составьте отчет аудитора.

ТЕМА 27. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ

Задача 1

При аудите формирования финансовых результатов на ОАО “Вираж” установлено, что фонды накопления, потребления формировались в отчетном году корреспонденцией:

Д-т 99 “Прибыли и убытки” — К-т 84 “Фонды” в суммах, определенных приказом руководителя Н.М. Денисова.

В ОАО “Вираж” нет смет по данным фондам. Средства расходуются по усмотрению администрации предприятия, в основном на списание задолженности за нарушение налогового законодательства, т.е. штрафы, пени в налоговый орган и другие цели без согласия акционеров. В связи с чем на 31.12.09 отчетного года в балансе показан непокрытый убыток отчетного года в сумме 629 932 руб. При проверке установлено, что расходы, т.е. отчисления в фонды за счет прибыли, за 2009 г. превысили сумму полученной прибыли, в результате чего был получен убыток.

В ОАО “Вираж” созданы в 2009 г. “Резервы по сомнительным гам”. Сумма резерва составила 42 914 руб., что равно сумме всей прочей дебиторской задолженности по балансу на 01.01.10.

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 письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 2

В ходе аудита .формирования финансовых результатах аудитором обнаружено, что получение оборудования безвозмездно бухгалтер отразил проводкой: Дт 01 Кт 91 (рыночная, стоимость — 54000 руб., срок полезного использования — 9 лет). Составьте необходимые рекомендации и мнение аудитора.

Задача 3

В ходе аудиторской проверки аудитор обнаружил следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

Дт 90 Кт 76— 2700 руб. — арендная плата за предоставляемые по договору аренды помещения; Дт 91 Кт68— 2500 руб. — начислена пеня за просрочку платежей по налогу на прибыль; Дт 90 КтбО— 800 руб. — начислена неустойка за несоблюдение условий договора с поставщиками.

Определите характер нарушений в порядке формирования прибыли и применения плана счетов бухгалтерского учета. Составьте мнение аудитора.

Задача 4

В ходе аудиторской проверки за 20.. год установлено, что торговая организация заключает со страховой компанией договор имущественного страхования по страхованию риска получения убытков от предпринимательской деятельности из-за нарушения своих обязательств контрагентом (неоплата проданного товара). Страховая сумма соответствует задолженности покупателя, которая составляет 600 000 руб. (в том числе НДС - 91 525 руб.). Покупная стоимость отгруженного товара составляет 380 000 руб. Страховая премия составляет 6% от страховой суммы. Оплата за товар покупателем в срок не произведена. Страховая компания выплачивает организации причитающуюся сумму в полном объеме. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются методом начисления.

Сформулировать записи в отчете аудитора.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПОВЫШЕННОГО УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ПОРОГОВОГО УРОВНЯ).

Задача 1

В ходе аудиторской проверки за 20.. год установлено, что торговая организация заключает со страховой компанией договор имущественного страхования по страхованию риска получения убытков от предпринимательской деятельности из-за нарушения своих обязательств контрагентом (неоплата проданного товара). Страховая сумма соответствует задолженности покупателя, которая составляет 600 000 руб. (в том числе НДС – 91 525 руб.). Покупная стоимость отгруженного товара составляет 380 000 руб. Страховая премия составляет 6% от страховой суммы. Оплата за товар покупателем в срок не произведена. Страховая компания выплачивает организации причитающуюся сумму в полном объеме. Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются методом начисления. Налог на добавленную стоимость начисляется «по отгрузке».

Бухгалтерские записи, оформленные проверяемой организацией, представлены ниже:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражение реализации товара				
Признана выручка по проданным товарам	62	90.1	600 000	Товарная накладная
Списана себестоимость проданных товаров	90.2	41	380 000	Бухгалтерская справка
Начислен НДС с реализации товаров	90.3	68	91 525	Счет-фактура
Уплачена сумма страховой премии (600000 * 6 %)	76.1	51	36 000	Выписка банка по расчетному счету
Сумма страховой премии отражена в составе расходов на продажу товаров и в составе налоговых расходов	44	76.1	36 000	Страховой полис
Издержки обращения списаны на себестоимость продаж	90.2	44	36 000	Бухгалтерская справка-расчет
Заключительными записями отчетного месяца отражен	90.9	99	92 475	Бухгалтерская справка-расчет

финансовый результат от продажи товара (без учета других операций)				
На дату получения страховой выплаты				
Получена страховая выплата	51	76.1	600 000	Выписка банка по расчетному счету
Списана задолженность покупателя, требование которой перешло к страховой компании по закону	76.1	62	600 000	Акт приемки-передачи документации, бухгалтерская справка

Проверьте правильность составления бухгалтерских записей, проведенных расчетов, оцените соблюдение предприятием его учетной политики. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения укажите их со ссылками на нормативные документы.

Тема 28. Аудит расчетов с бюджетом

Задача 1

При аудите ОАО “Звезда” установлено, что по данным отчетности за предыдущие периоды организация несла ежегодно убытки по гарантийному обслуживанию мебели на сумму 100 000 руб. По данным опроса управленческого персонала по отчетному году ожидается убыток в той же сумме. В “Отчет о финансовых результатах” сумма предполагаемого убытка не отражена.

В балансе ОАО “Звезда” на 31.12.14 показатель “Запасы” сформирован по учетным ценам, включая стоимость фурнитуры 25 000 руб. (учетная цена), лакокрасочные материалы 75 000 руб. (учетная цена). При выполнении аудиторских процедур установлено, что по данным прайсов на 31.12.14 аналогичная фурнитура оценивается в общей сумме 20 000 руб., лакокрасочные материалы в связи с порчей от понижения температуры потеряли свои свойства и были оценены инвентаризационной комиссией в акте по факту порчи на сумму 68000 руб.

На основании приказов руководителя ОАО “Звезда” в течение 2014 года было перечислено на содержание спортивной команды “Футболист” 5% от чистой прибыли в качестве благотворительной помощи. В учете операции отражены в корреспонденции: Дт 84 Кт 76 . При формировании бухгалтерской, Налоговой отчетности благотворительная помощь включена в состав внереализационных расходов

Составьте отчет аудитора.

Задача 2

В соответствии с приказом об учетной политике организация определяет выручку от реализации (для целей налогообложения) по отгрузке. 21 марта отчетного года был выписан счет иностранному покупателю на сумму 5 000 долл. США, по курсу 38 руб./долл. В учете была сделана запись: Дт сч. 62 К-т сч. 90-1 — 140 000 руб. Договором предусмотрен переход права собственности к покупателю на дату предъявления счета при условии отгрузки товаров.

Фактически продукция была отгружена только 5 апреля, когда курс доллара США составил 38,55 руб./долл. США. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 3

В результате хищения на складе торговой организации обнаружена недостача продовольственных товаров. По решению комиссии, созданной на предприятии, до окончания следствия потери от вышеуказанного случая (сверх нормы естественной убыли) были списаны как внереализационные расходы в сумме 6 500 руб., без корректировки налогооблагаемой прибыли. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 4

Организацией в январе текущего года было получено положительное решение арбитражного суда о взыскании с должников штрафных санкций по договорам поставки в сумме 300 000 руб., но фактически денежные средства поступили на счет организации только в июле и были отражены в учете в составе прочих доходов на момент поступления. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 5

Бухгалтером были сделаны следующие проводки: Дт 51 Кт 60— 360000 руб. — получен аванс; Дт 60 Кт 68 — 60 000 руб. — в том числе НДС; Дт 68 Кт 51 —60000 руб. — перечислен НДС в бюджет; Дт 90 Кт20— 250 000 руб. — оприходована себестоимость услуг; Дт 60 Кт 90—36 000 руб. — зачтен аванс; Дт 90 Кт99— 50000 руб. — определен финансовый результат; Дт 68 Кт 60 — 60 000 руб. — зачтен НДС. Проверьте правильность и полноту учета, составьте мнение аудитора.

Задача 6

Организация осуществляет два вида деятельности:

- оптовую торговлю продуктами питания, облагаемую налогами по обычным правилам;
- розничную торговлю продуктами питания, подпадающую в данном регионе под ЕНВД,

В апреле 2014 года организация приобрела и оплатила продукты питания на сумму 360 000 руб. (в том числе НДС - 54 900 руб.). Они предназначены для продажи оптом и в розницу. Какая часть продуктов будет продана оптом, а какая в розницу, заранее определить нельзя. Это можно сделать только после того, как продукты будут проданы.

В том же месяце организация отгрузила часть приобретенных продуктов питания другой фирме. Их стоимость - 240 000 руб. (в том числе НДС -36 600 руб.). Оставшаяся часть продана в розницу.

Дайте рекомендации клиенту как правильно отразить в учете совершенные операции со ссылками на нормативные документы.

Задача 6

В ходе аудита формирования финансовых результатах аудитором обнаружено, что получение оборудования безвозмездно бухгалтер отразил проводкой: Дт 01 Кт 91 (рыночная, стоимость — 520 000 руб., срок полезного использования — 8 лет).

Составьте отчет аудитора

Задача 7

В 2000 году организация приобрела легковой автомобиль за 240 000руб. (в том числе НДС — 40 000 руб.). В соответствии с действовавшим на тот момент законодательством автомобиль был принят к учету по стоимости, включающей НДС. В марте 2014 года автомобиль был продан за 60 000 руб. (с учетом НДС). Начисленная амортизация составила 200 000 руб.

Дайте рекомендации клиенту как правильно отразить в учете совершенные операции со ссылками на нормативные документы. Подскажите, как правильно заполнить счет-фактуру.

Задача 8

На балансе предприятия числится имущество на сумму 500 000 руб., в том числе:

- основные средства остаточной стоимостью 100 000 руб.;
- продовольственные товары стоимостью 250 000 руб.;
- ценные бумаги стоимостью 80 000 руб.;
- дебиторская задолженность на сумму 70 000 руб.

Предприятие было продано в целом как имущественный комплекс за 450 000руб.

В бухгалтерском учете даны следующие проводки: Дт 91 Кт 01, 41, 58, 62 500000 руб. и Дт 51 Кт 62 450000 руб. Составьте отчет аудитора. Подскажите, как правильно заполнить счет- фактуру.

Задача 9

ЗАО «Импульс» в январе 201... года приобрело и ввело в эксплуатацию производственное оборудование первоначальной стоимостью 650 000 руб. и сроком полезного использования 96 месяцев (пятая

амортизационная группа). В феврале 201. года в налоговом учете была начислена амортизационная премия в размере 20% первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным методом.

В ноябре 201. года основное средство было реализовано за 600 000 руб. (кроме того НДС).

В бухгалтерском учете сделаны бухгалтерские записи :

в январе - Дт 01 Кт 62 650000 руб.

в ноябре – Дт 91.2 Кт 01 650000 руб. Дт 02 Кт 91.1 67710 руб. Дт 62 Кт 91.1 600000 руб.

Составьте отчет аудитора

Задача 10

Приобретенный ОАО «Правда» в 2008 году легковой автомобиль марки ВАЗ № 2109 в июле 201. года пострадал от пожара, возникшего от удара молнии, восстановлению не подлежит. Руководство приняло решение о его списании с баланса. Первоначальная стоимость автомобиля по данным учета составила 440.0 тыс. руб. За период эксплуатации начислена амортизация в сумме 207.0 тыс. руб. В бухгалтерском учете совершенные операции отражены в составе прочих расходов бухгалтерскими проводками: Дт 91 Кт 01 440 000 руб. Дт 02 Кт 91 207 000 руб. От демонтажа автомобиля были оприходованы пригодные для дальнейшего использования запчасти, рыночная стоимость которых составила 25.0 тыс. руб. бухгалтерской проводкой Дт 10 Кт 99

Составьте отчет аудитора по данному разделу учета.

5.4 Самостоятельная работа

Таблица 6 – Содержание самостоятельной работы

Темы для самостоятельного изучения	Изучаемые вопросы	Количество часов	Форма отчетности	Сроки выполнения
	ВСЕГО	84		
Модуль 1.		20		
1. Исторический обзор развития аудита. Аудит в России	Подготовка рефератов (на 1-н реферат 6 часов)	6	Реферат	Любое практическое занятие
2.Международные стандарты аудита. Национальные стандарты аудита	Подготовка к тестированию	5	Тестирование	практическое занятие
3.Организация менеджмента в аудиторской деятельности.	Подготовка к тестированию	5	Тестирование	практическое занятие
Планирование аудиторской проверки	Решение задач	4		

Модуль 2.		64		
Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	Решение задач	2	Портфолио	практическое занятия
	Подготовка к тестированию		Тестирование	практическое занятие
Аудит системы управления организации Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия	Решение задач	2	Портфолио	практическое занятия
	Подготовка к тестированию		Тестирование	практическое занятие
Проверка учета операций с денежными средствами Аудит расчетных и кредитных операций	Решение задач	4	Защита решений задач	практическое занятия
Аудит финансовых вложений и ценных бумаг	Решение задач	4	Защита решений задач	практическое занятия
Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	Решение задач	8	Защита решений задач	практическое занятия
Аудит операций с товарно-материальными ценностями	Решение задач		Защита решений задач	практическое занятия

Аудит расчетов с бюджетом	Решение задач	6	Защита решений задач	практическое занятия
	Подготовка к экзамену	36		

Задачи для самостоятельной работы:

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ПОВЫШЕННОГО УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ (ОТНОСИТЕЛЬНО ПОРОГОВОГО УРОВНЯ).

Аудит организаций АПК

Задача 1

ООО «Сфера» занимается животноводством. В августе текущего года были приобретены взрослые продуктивные животные в количестве 15 голов на сумму 480 000 руб. плюс НДС. Документы на покупку и приход животных оформлены должным образом. Кроме того, оприходованы грубые и сочные корма, полученные от урожая текущего года (в оценке по плановой себестоимости) на сумму 263000 руб.

Дайте рекомендации клиенту как правильно отразить в учете совершенные операции со ссылками на нормативные документы.

Задача 2

ООО «Сапсан» занимается животноводством. В августе месяце был переведен молодняк животных в основное стадо, выращенный в своем хозяйстве в количестве 11 голов на сумму 132 000 руб. Кроме того, оприходованы грубые и сочные корма, полученные от урожая текущего года (в оценке по плановой себестоимости) на сумму 263800 руб.

Дайте рекомендации клиенту как правильно отразить в учете совершенные операции со ссылками на нормативные документы.

ЗАДАЧА 3

В 200.. году сельскохозяйственная организация ОАО «Росагро» решила посадить вишневый сад. Организация посадила 600 саженцев. Стоимость одного саженца составила 100 руб. Кроме того, организация понесла расходы на:

- удобрения и средства защиты от вредителей - 12 000 руб;
- горюче-смазочные материалы - 6000 руб.;
- заработную плату рабочих — 11 000 руб.;
- отчисления во внебюджетные фонды - ? ;
- амортизацию основных средств (тракторов и т. д.) - 1000 руб.

В течение последующих четырех лет ежегодные затраты по выращиванию сада составили 15000 руб.

Дайте рекомендации ОАО «Росагро» как правильно отразить в учете совершенные операции со ссылками на нормативные документы.

Аудит строительных организаций

Задача 1

ООО «Прогресс» направило заявку на участие в тендере на строительство торгового комплекса. Заказчиком строительства является ОАО «Олимп»,

организатором торгов – ЗАО «Тендер». Предприятие приобрели у ЗАО «Тендер» тендерную документацию за 60 000 руб. (в т.ч. НДС – 9153 руб.). Торги проводятся 26 августа 20..г., срок предоставления оферт – до 26 июля 20..г. Задаток в сумме 1 300 000 руб. был оплачен организацией в срок.

ООО «Прогресс» привлекло к подготовке документации (оферты) для участия в тендере консалтинговую фирму ООО «Консалт», стоимость услуг которой составила 45 000 руб. в. т. ч. НДС 6684 руб.

ООО «Прогресс» выиграло тендер, но ОАО «Олимп» отказалось подписать с этой организацией договор, договор был подписан с ЗАО «Строитель».

ОАО «Олимп» возместило ООО «Прогресс» сумму первоначального задатка в двойном размере.

Дайте рекомендации ООО «Прогресс» как правильно отразить в учете совершенные операции со ссылками на нормативные документы.

Задача 2

ЗАО «Строитель» направило заявку на участие в тендере на строительство торгового комплекса. Заказчиком строительства является ОАО «Олимп», организатором торгов – ЗАО «Тендер». Предприятие приобрели у ЗАО «Тендер» тендерную документацию за 60 000 руб. (в т.ч. НДС – 9153 руб.). Торги проводятся 26 августа 20..г., срок предоставления оферт – до 26 июля 20..г. Задаток в сумме 1 300 000 руб. был оплачен организацией в срок.

ЗАО «Строитель» привлекло к подготовке документации (оферты) для участия в тендере консалтинговую фирму ООО «Стройконсалт», стоимость услуг которой составила 40 000 руб. в. т. ч. НДС 6102 руб.

ЗАО «Строитель» выиграло торги и с ними был подписан договор.

Дайте рекомендации ЗАО «Строитель» как правильно отразить в учете совершенные операции со ссылками на нормативные документы.

Задача 3

ОАО «СУ-2» выполнило отделочные работы при строительстве жилого дома. После того как в ноябре 201. года госкомиссия подписала акт приемки дома, заказчик выплатил ОАО «СУ-2» премию в сумме 600 000 руб.

Из полученной премии ОАО «СУ-2» выплатило строителям, которые выполняли отделочные работы в строящемся жилом доме, по 2500 руб. в качестве вознаграждения. Всего было премировано 34 строителя.

В бухгалтерском учете совершенные операции были отражены следующими проводками:

Дт 62 Кт 99 600 000 руб. - начисленная заказчиком премия

Дт 99 Кт 50 85 000 руб. – выплачена премия работникам

Составьте отчет аудитора

Задача 4

ЗАО «Звенигор» выступает в качестве заказника по строительству торгового центра. Строительство началось в феврале 201. года. В этом месяце расходы на строительство здания составили:

- на покупку стройматериалов - 1 527 000 руб. (без учета НДС);
- на выплату зарплаты строителям с учетом отчислений во внебюджетные фонды - 320 000 руб.;
- на амортизацию стройтехники - 24 000 руб.;
- на оплату услуг подрядчиков - 241 000 руб. (без учета НДС);
- общехозяйственные расходы, относящиеся к строящемуся объекту (зарплата административно-управленческого персонала; отчисления во внебюджетные фонды, начисленные на эту зарплату; амортизация основных средств общехозяйственного назначения и т. д.) - 36 000 руб.

Дайте рекомендации ЗАО «Звенигор» как правильно отразить в учете совершенные операции со ссылками на нормативные документы.

Аудит совместной деятельности

Задача 1

ООО «Анна», ООО «Восток» и ЗАО «Запад» в апреле 2014г. заключили договор о совместной деятельности. Доля вкладов в совместную деятельность составила: ООО «Анна» - 21%, ООО «Восток» - 34% и ЗАО «Запад» - 45%. Ведение общих дел поручено ООО «Анна». Все участники находятся на общем режиме налогообложения. Отчетными периодами является 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Для совместной деятельности по договору простого товарищества приобретены основные средства. Остаточная стоимость этих основных средств, числящихся на обособленном балансе, составила:

- на 1 мая 300 000 руб.
- на 1 июня 200 000 руб.
- на 1 июля 100 000 руб.

В субъекте РФ, где зарегистрированы все участники простого товарищества установлена ставка 2.2 %.

Дайте рекомендации клиенту, ведущему общие дела, как правильно отразить в учете совершенные операции и как правильно сообщить товарищам о полученных результатах.

Задача 2

ООО «Анна», ООО «Восток» и ЗАО «Запад» в апреле 2014г. заключили договор о совместной деятельности. Доля вкладов в совместную деятельность составила: ООО «Анна» - 21%, ООО «Восток» - 34% и ЗАО «Запад» - 45%. Ведение общих дел поручено ООО «Анна». Все участники находятся на общем режиме налогообложения. Отчетными периодами является 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

По итогам полугодия доходы товарищества составили 480 000 руб., а расходы – 150 000 руб.

Дайте рекомендации клиенту, ведущему общие дела, как правильно отразить в учете совершенные операции и как правильно сообщить товарищам о полученных результатах.

6 Тематика курсовых работ (рефератов, эссе)

6.1 Тематика рефератов

1. **Стандарты аудита**
2. Внутренний аудит хозяйствующего субъекта
3. Аудиторская выборка
4. Аудиторские доказательства
5. Виды аудита и аудиторских услуг
6. Аудиторский риск
7. Контроль и аудит
8. Аудиторские доказательства
9. Документирование аудита
10. Управленческий (операционный аудит)
11. Аудит инвестиционных проектов
12. Аудит финансовой отчетности
13. Проверка соблюдения законодательных и нормативных актов при проведении аудита
14. Рассмотрение прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность
15. Оформление результатов аудита
16. Компьютеризация аудиторской деятельности
17. Внутрифирменные стандарты аудита и контроль качества аудиторской деятельности
18. Аудиторское заключение
19. Тенденции развития аудиторской деятельности в России
20. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в России

21. Уполномоченные федеральные органы по регулированию аудиторской деятельности и его функции
22. Совет по аудиторской деятельности и его функции
23. Аккредитованные профессиональные объединения
24. Программа аудиторской проверки и ее использование при оценке качества
25. Укажите на наиболее значимые изменения между Федеральными правилами (стандартами) и старыми стандартами аудиторской деятельности:
26. Правило (стандарт) № 7 “Внутренний контроль качества аудита”
27. Правило (стандарт) № 8 “Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом»
28. Правило (стандарт) № 9 “ Аффилированные лица”
29. Правило (стандарт) № 10 “События после отчетной даты”
30. Правило (стандарт) № 11 “Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица”
31. Правило (стандарт) № 12 “Согласование условий проведения аудита”
32. Правило (стандарт) № 13 “ Обязанности аудитора по рассмотрению ощибок и недобросовестных действий в ходе аудита”
33. Правило (стандарт) № 14 “Учет требование нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита”
34. Правило (стандарт) № 15 “ “Понимание деятельности аудируемого лица”
35. Правило (стандарт) № 16 “ Аудиторская выборка”
36. Правило (стандарт) № 17 “Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях”
37. Правило (стандарт) № 18 “ Получение аудитором подтверждающей информации от внешних источников”
38. Правило (стандарт) № 19 “ Особенности первой проверки аудируемого лица”
39. Правило (стандарт) № 20 “Аналитические процедуры”
40. Правило (стандарт) № 21 “Особенности аудита оценочных знаний”
41. Правило (стандарт) № 22 “ Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника”
42. Правило (стандарт) № 23 “ Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица”их создания и права
43. Саморегулируемые аудиторские организации в России
44. Общественные аудиторские организации в России
45. Как выбрать экономическому субъекту аудиторскую фирму?
46. Организация труда аудиторов
47. Страхование ответственности аудиторов
48. Различные точки зрения по определению существенности в аудите
49. Аудиторский риск - возможные способы определения
50. Консалтинг в аудите
51. Основные принципы планирования аудиторской проверки.
52. Этапы аудиторской проверки.
53. Структура и подготовка общего плана аудиторской проверки.
54. Оценка системы внутреннего контроля при составлении план аудиторской проверки.
55. Предварительная оценка системы бухгалтерского учета.
56. Экспресс-анализ отчетности проверяемого субъекта.
57. Согласование объема и сроков проведения аудиторской проверки.
58. Обоснование состава аудиторской бригады.
59. Аудит и методы оптимизации прямых налогов
60. Общий план и программа аудита дебиторской задолженности
61. Общий план и программа аудита кредиторской задолженности
62. Планирование аудиторской проверки прочих доходов

63. Планирование аудиторской проверки прочих расходов
64. Аудит налоговой отчетности по НДС
65. Аудит налоговой отчетности по налогу на прибыль
66. Аудит налоговой отчетности по отчислениям во внебюджетные фонды
67. Аудит налоговой отчетности по ПФ
68. Аудит субъектов малого предпринимательства
69. Аудит бартерных операций
70. Планирование аудиторской проверки оплаты труда
71. Планирование аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами по командировочным расходам
72. Планирование аудиторской проверки представительских расходов
73. Планирование аудиторской проверки расчетов по претензиям
74. Планирование аудиторской проверки затрат на производство продукции
75. Планирование аудиторской проверки готовой продукции и незавершенного производства
76. Планирование аудиторской проверки доходов от основного вида деятельности
77. Планирование аудиторской проверки расходов от основного вида деятельности
78. Аудит формирования резервов: по сомнительным долгам, резервы предстоящих расходов и платежей
79. Аудиторская проверка правильности начислений по оплате труда
80. Аудиторская проверка правильности удержаний из заработной платы
81. Аудиторская проверка правильности расчетов с персоналом по прочим операциям
82. Аудит операций по изготовлению готовой продукции из давальческого сырья
83. Аудит налогообложения совместной деятельности
84. Аудит торгового предприятия
85. Аудит строительного предприятия
86. Аудит предприятия АПК
87. Аудит транспортного предприятия
88. Особенности аудита кризисного предприятия
89. Аудит готовой продукции и ее реализации
90. Аудит фондов и резервов
91. Аудит финансового положения организации
92. Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда
93. Аудит финансовых результатов
94. Аудит затрат на производство
95. Аудит расчетов с подотчетными лицами
96. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики
97. Аудит расчетов по совместной деятельности
98. Аудит учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях

7 Учебно-методическое обеспечение дисциплины
7.2 Рекомендуемая литература
7.2.1 Основная литература

Аудит [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ В.И. Подольский [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 607 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/7018.— ЭБС «IPRbooks», по паролю http://www.iprbookshop.ru/7018.html

Осташенко Е.Г. Практический аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Осташенко Е.Г.— Электрон. текстовые данные.— Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2012.— 160 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/24921.— ЭБС «IPRbooks», по паролю http://www.iprbookshop.ru/24921.html

7.2.2 Дополнительная литература

Анисимова В.И. Сборник задач по курсу «Контроль, ревизия и аудит» [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов/ Анисимова В.И., Родименко О.С.— Электрон. текстовые данные.— Нижний Новгород: Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2014.— 109 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/30823.— ЭБС «IPRbooks», по паролю http://www.iprbookshop.ru/30823.html

Внутренний аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ж.А. Кеворкова [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 319 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/16465.— ЭБС «IPRbooks», по паролю http://www.iprbookshop.ru/16465.html

Зиновьева, Ирина Станиславовна. Аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. С. Зиновьева, К. Н. Целых. - Электрон. текстовые дан. - Воронеж : Воронежская государственная лесотехническая академия,2012.-115с.
URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=142305 (07.09.2014).

8 Образовательные технологии

8.1 Использование информационных технологий

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

1. FinancialManager.ru Портал финансового менеджера
2. www. aup.ru Бизнес-портал: менеджмент, маркетинг
3. www. finmanagement.com.ua Финансовый менеджмент
4. www. aup.ru Бизнес-портал: информационные системы
5. Информационно правовой портал http://www.garant.ru/news/500064/

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. www.consultant.ru Справочная правовая система «КонсультантПлюс»
2. http://garant.ru/ Справочная система «Гарант»

8.2 Применение активных методов обучения

При реализации программы дисциплины «Аудит» используются следующие активные методы обучения:

Интерактивная лекция – лекция, которая проводится с применением следующих активных форм обучения:

демонстрация наглядных пособий

Цель метода: формирование у студентов навыков самообразования, предоставление материала в виде доступном для более полного освоения студентами.

Суть метода: наглядные пособия, видео- и аудиоматериалы делают занятия более емкими и запоминающимися. В качестве таких пособий и материалов могут быть

использованы: слайды, схема, таблица, картина, рисунок, фотография, книга, газета, журнал, фильм, музыка, песня, видео- и аудиозапись и т.д.
Сфера применения: данный метод при изучении курса «Аудит» применяется на лекции по теме: «Планирование аудиторской проверки», «Аудит учетной политики и учредительных документов», «Аудит финансовых вложений и ценных бумаг», «Аудит расчетных и кредитных операций» где в качестве наглядных пособий используются слайды (электронная презентация в MS Power Point).

Тесты действия. Термин взят из психологии, где тесты действия понимаются как процедура, ориентирующая испытуемого на выполнение какого-нибудь практического действия. Очень часто применяются для проверки реальных профессиональных умений (напечатать на компьютере текст, откорректировать газетную статью, приготовить временный микропрепарат, произвести расчет издержек на осуществление логистических операций и т.д.). Предназначены, в том числе, для выявления умений выполнять работу с механизмами, материалами, инструментами. Позволяют проверить не только уровень овладения навыком, но и оценить различные качества личности и уровень формирования сопутствующих компетенций. В курсе «Аудит» решаются задачи, основанные на реальных ситуациях в деятельности юридических лиц. .

Портфолио. Под термином «портфолио» понимается способ фиксирования, накопления и оценки индивидуальных достижений. Слово возникло в эпоху Возрожения, так итальянские архитекторы называли папки, в которых приносили на суд заказчика свои строительные проекты. Начиная с 1960-х гг. в американской педагогике портфолио стали называть также папки индивидуальных учебных достижений учащихся. Они могут содержать их рефераты, сочинения, эссе, решения задач – все, что свидетельствует об уровне образования студента. Понятие «портфолио» может означать:

- антологию работ студента, предполагающую его непосредственное участие в их выборе, а также их анализ и самооценку;
- выставку учебных достижений студента по данному предмету (или нескольким предметам) за данный период обучения (семестр, год);
- коллекцию работ студента, всесторонне демонстрирующую не только его учебные результаты, но и усилия, приложенные к их достижению, а также очевидный прогресс в знаниях и умениях по сравнению с предыдущими результатами;
- систематический и специально организованный сбор доказательств, используемых преподавателем и студентом для мониторинга знаний, навыков и отношений обучаемых;
- способ фиксирования, накопления и оценки индивидуальных достижений студента в определенный период его обучения;
- форма целенаправленной, систематической и непрерывной оценки и самооценки учебных результатов студента.

Являясь альтернативным способом оценивания по отношению к традиционным формам (тест, экзамен), портфолио позволяет решить две основные задачи:

1. Проследить индивидуальный прогресс учащегося, достигнутый им в процессе получения образования, причем вне прямого сравнения с достижениями других обучающихся.

2. Оценить его образовательные достижения и дополнить (заменить) результаты тестирования и других традиционных форм контроля. В этом случае итоговый документ портфолио может рассматриваться как аналог аттестата, свидетельства о результатах тестирования (или выступать наряду с ними).

Три основные типа портфолио:

1. Портфолио документов – портфель сертифицированных (документированных) индивидуальных образовательных достижений.

2. Портфолио работ – собрание различных творческих, проектных, исследовательских работ учащегося, а также описание основных форм и направлений его учебной и творческой активности: участие в научных конференциях, конкурсах, учебных

лагерях, прохождение различного рода практик, спортивных и художественных достижений и др.

3. Портфолио отзывов – включает оценку обучающимся своих достижений, проделанный им анализ различных видов учебной и внеучебной деятельности и её результатов, резюме, планирование будущих образовательных этапов, а также отзывы, представленные преподавателями, возможно, сокурсниками, руководителями практик от сторонних организаций и т.д.

Деловая игра. Предполагает создание нескольких команд, которые соревнуются друг с другом в решении той или иной задачи.

Метод проектов. Представляет собой социально значимую задачу, связанную с будущей профессиональной деятельностью, предполагающую достаточно длительный период решения (до семестра) и большой объем работы, которая ведется самостоятельно, но с консультативным руководством преподавателя, с обязательным творческим отчетом (презентацией). Проект может быть индивидуальным и групповым.

Студенты, готовящие проект имеют право:

- самостоятельно выбирать тему проекта;
- самостоятельно выбирать методы решения проектной задачи;
- самостоятельно анализировать информацию, обобщать факты, готовить презентацию.

На основе презентации преподаватель оценивает работу студентов (в целом группы и индивидуально). Работа над проектом разделяется на 4 стадии: постановка проблемы (планирование); сбор материалов; обобщение информации; представление проекта (презентация).

Кейс-метод. В России кейс-метод (CASE-технологии) хорошо известен разработчикам информационных систем и баз данных. Название кейс-метода происходит от английского слова «кейс» – папка, чемодан, портфель (можно перевести и как «случай, ситуация»). Под кейсом при этом понимается текст (до 25-30 страниц), который описывает ситуацию, некогда имевшую место в реальности, в этом его отличие от иных ситуационных заданий, например деловой игры. Кейсы могут быть представлены студентами в самых различных видах: печатном, видео, аудио, мультимедиа. Проблема, рассматриваемая в кейсе, должна быть понятной, связанной с будущей профессиональной деятельностью студентов. Обсуждением проблемы, представленной в кейсе, руководит преподаватель.

Цели кейс-метода состоят в следующем:

- активизация студентов, что, в свою очередь, повышает эффективность профессионального обучения; повышение мотивации к учебному процессу;
- приобретение навыков анализа различных профессиональных ситуаций;
- отработка умений работы с информацией, в том числе умения затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ситуации;
- моделирование решений, представление различных планов действий;
- приобретение навыков принятия наиболее эффективного решения на основе коллективного анализа ситуации;
- приобретение навыков четкого и точного изложения собственной позиции в устной и письменной форме, защиты собственной точки зрения;
- приобретение навыков критического оценивания различных точек зрения, самоанализа, самоконтроля и самооценки.

Структура и содержание кейса:

- предъявление темы программы и учебного занятия, проблемы, вопросов, задания;
- подобное описание практических ситуаций;
- сопутствующие факты, положения, варианты, альтернативы;
- учебно-методическое обеспечение:
- наглядный, раздаточный или другой иллюстративный материал;

- рекомендации «Как работать с кейсом»;
- литература основная и дополнительная;
- режим работы с кейсом;
- критерии оценки работы по этапам.

Порядок (алгоритм) работы по кейс-методу:

1 Подготовка к занятию преподавателем и студентами.
2 Организационная часть. Выдача кейса.
3 Индивидуальная самостоятельная работа студентов с кейсом.
4 Проверка усвоения теоретического материала по теме.
5 Работа студентов в микрогруппах.
6 Дискуссия (коллективная работа студентов).
7 Оформление студентами итогов работы.
8 Подведение итогов преподавателем.

Студент сам решает, что именно будет входить в его портфолио, т.е. вырабатывает навыки оценки собственных достижений. Для отбора документов в портфолио студентам предлагается, например: выбрать три лучших работы из написанных при изучении конкретной курса; выбрать работу из начала, середины и конца курса; выбрать работы, лучше всего демонстрирующие определенные навыки; из перечисленных типов работ выбрать по одной (например, анализ текста; эссе; научная статья; рецензия на работу однокурсника и т.д.). В курсе «Аудит» необходимо собрать портфолио работ, выполненных студентом самостоятельно во внеурочное время.

Таблица 7 – Интерактивные занятия

Темы	Форма проведения	Количество часов	Компетенции
Планирование аудиторской проверки Аудит учетной политики и учредительных документов Аудит финансовых вложений и ценных бумаг Аудит расчетных и кредитных операций	Интерактивная лекция (демонстрация наглядных пособий)	12	ПК-1, ПК-5
Решение задач	Тесты действия	8	ПК-1, ПК-5
Разработка и проведение ролевых игр	Тесты действия	4	ПК-1, ПК-5
Итого		32	

9 Материально-техническое обеспечение учебного процесса

Для проведения занятий может использоваться специализированная аудитория, оснащенная следующим оборудованием: мультимедийный проектор, экран, ноутбук.

10 Контроль знаний студентов

10.1 Формы текущего контроля

Текущий контроль проводится в форме промежуточной аттестации в середине курса (после изучения I модуля) в форме тестирования.

Текущий контроль также осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются: обсуждение вынесенных в планах практических занятий вопросов, обсуждение докладов, решение задач, написание

реферата, проведение ролевой игры, обсуждение законодательных, правовых и нормативных актов и др.

10.2 Формы промежуточного контроля

Промежуточный контроль осуществляется в виде итоговой аттестации, в ходе которой студент отвечает на тесты и решает практическую задачу.

Таблица 8 – Вопросы для самоконтроля

Перечень вопросов к (экзамену)	Компетенция	
	ПК-2	ПК-5
1. Исторический обзор развития аудита. Аудит в России	+	
Международные стандарты аудита	+	
Национальные стандарты аудита	+	
Организация менеджмента в аудиторской деятельности.	+	
Планирование аудиторской проверки	+	
Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	+	+
Аудит системы управления организации	+	
Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия	+	+
Проверка учета операций с денежными средствами	+	+
Аудит расчетных и кредитных операций	+	+
Аудит финансовых вложений и ценных бумаг	+	
Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	+	+
Аудит операций с товарно-материальными ценностями	+	+
Аудит расчетов с бюджетом	+	+
Аудит учета затрат, включаемых в себестоимость продукции.	+	+
Аудит учета выпуска, отгрузки и реализации готовой продукции.	+	+
Аудит материалов инвентаризации.	+	+
Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	+	+

Аудит с покупателями и заказчиками	+	+
Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	+	+
Аудит расчетов по претензиям.	+	+
Аудит расчетов с подотчетными лицами.	+	+
Аудит расчетов по совместной деятельности.	+	+
Аудит расчетов по оплате труда.	+	+
Аудит, ревизия, экспертиза и проверки по поручению государственных органов: сходства и различия	+	+

1.3 Модульно-рейтинговая система оценки знаний студентов

Таблица 9 - Максимальное количество балов, которые может заработать студент по каждому модулю по блокам оценки

Блок оценки	Модуль 1	Модуль 2	Экзамен	Всего
Теоретический	8	8	40	56
Практико-исследовательский	14	14		28
Учебно-организационный	8	8		16
Итого	30	30	40	100

Таблица 10 - Примерные баллы на практических занятиях (практико-исследовательский блок)

Форма работы	Количество баллов
Проведение ролевой игры	От «2» до «6» баллов
решение задач на занятии	От «1» до «4» баллов
Доклад, эссе	От «0,5» до «2,5» баллов
Реферат	От «0,5» до «6» баллов
Участие в конференции	«7» баллов

Составитель:
доцент кафедры
экономика предприятия и
прикладная информатика, к.э.н.: В.Г. Пупышева

Зав. кафедрой экономики предприятия и
прикладной информатики _____Е.А. Петрова