**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования**

**«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет**

**им. Н.И. Лобачевского»**

Л.Н.Жиженкова

**Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

**«Аудит»**

Учебно-методическое пособие

Рекомендовано методической комиссией института экономики и предпринимательства для студентов ННГУ, обучающихся

по специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Нижний Новгород

2019

УДК 657.6 (075.8)

ББК **65.052.8я73-5**

Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине «Аудит». Автор: Л.Н. Жиженкова: учебно-методическое пособие. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2019. - с. 43

Рецензент: к.э.н. доцент Граница Ю.В.

В настоящем учебно-методическом пособии определены задания для самостоятельной работы и рекомендации по их выполнению

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Ответственный за выпуск:

председатель методической комиссии ИЭП ННГУ

к.э.н., доцент Едемская С.В.

УДК 657.6(075.8)

ББК **65.052.8я73-5**

© **Национальный исследовательский**

**Нижегородский государственный**

**Университет им. Н.И. Лобачевского, 2019**

**Содержание**

[Введение 4](#_Toc5620399)

[1. Пояснительная записка к методическим указаниям по выполнению самостоятельной работы 5](#_Toc5620400)

[2. Тематика и содержание самостоятельной работы 7](#_Toc5620401)

[Раздел 1 Основы аудита 9](#_Toc5620402)

[Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы 9](#_Toc5620403)

[Тема 1.2. Виды аудита 10](#_Toc5620404)

[Тема 1.3. Законодательство и нормативная база аудита 11](#_Toc5620405)

[Тема 1.4. Права, обязанности и ответственность аудитора 12](#_Toc5620406)

[Раздел 2 Методология аудита 16](#_Toc5620407)

[Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности 16](#_Toc5620408)

[Тема 2.2. Технологические основы аудита 17](#_Toc5620409)

[Тема 2.3. Аудиторское заключение 21](#_Toc5620410)

[Раздел 3. Аудит организации 23](#_Toc5620411)

[Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте 23](#_Toc5620412)

[Тема 3.2. Аудиторская поверка расчетов с бюджетом и внебюджетными 25](#_Toc5620413)

[Тема 3.3. Аудиторская поверка учета расчетных и кредитных операций 25](#_Toc5620414)

[Тема 3.4. Аудиторская поверка операций с основными средствами и нематериальными активами 26](#_Toc5620415)

[Тема 3.5. Аудиторская поверка операций с производственными запасами 26](#_Toc5620416)

[Тема 3.6. Аудиторская поверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда 27](#_Toc5620417)

[Тема 3.7. Аудит готовой продукции и ее продажи 27](#_Toc5620418)

[Тема 3.8. Аудиторская поверка собственных средств организации 27](#_Toc5620419)

[Тема 3.9. Аудиторская поверка финансовых результатов 28](#_Toc5620420)

[Тема 3.10. Аудиторская поверка отчетности экономического субъекта 28](#_Toc5620421)

[3. Контроль самостоятельной работы 30](#_Toc5620422)

[Источники литературы, подлежащие изучению 32](#_Toc5620423)

[Приложение 1. План и программа аудита 34](#_Toc5620424)

[Приложение 2. Виды аудиторских мнений 35](#_Toc5620425)

[Приложение 3. Уровень существенности 41](#_Toc5620426)

[Приложение 4. Титульный лист 42](#_Toc5620427)

# Введение

Самостоятельная работа студентов — планируемая учебная работа студентов, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа студентов ‐ это вид учебно‐ познавательной деятельности, состоящей в индивидуальном, распределенном во времени выполнении студентами комплекса заданий при консультационно‐координирующей помощи преподавателя, ориентированной на самоорганизацию деятельности обучающихся.

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

Задачами организации самостоятельной работы студентов являются:

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

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

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

стимулирование к творческим видам деятельности;

формирование мотивации к самообразованию;

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

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

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

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

# Пояснительная записка к методическим указаниям по выполнению самостоятельной работы

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

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

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

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

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

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

* основные принципы аудиторской деятельности;
* нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
* основные процедуры аудиторской проверки;
* порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

* ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
* выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
* формировать мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен владеть:

* практическими навыками технологии аудита на этапе планирования аудита
* навыками разработки программы проверки участков бухгалтерского учета
* приемами сбора информации о деятельности аудируемой организации по выполнению правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
* практическими навыками выполнения контрольных процедур и их документирования, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам аудиторской проверки

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

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

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

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

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

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

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

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

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

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

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;

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

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

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

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета; ПК 2.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета; ПК 2.

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

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

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

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

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

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

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

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

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

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

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

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

Все задания, выполненные по темам, должны быть сгруппированы в портфолио, а аудиторская проверка участка бухгалтерского учета оформляется в виде письменного доклада, для очной формы обучения доклад заслушивается аудиторией в форме деловой игры: результаты проверки «аудитор/аудиторская группа» докладываются заинтересованным слушателям: «собственникам» и «руководителям» проверяемой организации.

# Тематика и содержание самостоятельной работы

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

**Содержание самостоятельной работы**

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов и тем** | **Тематика самостоятельной работы** | **Объем часов** | |
| **для очной формы** | **для заочной формы** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Раздел 1.**  **Основы аудита** |  | 0 | 12 |
| Тема 1.1.  Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы | Изучение истории и этапов развития аудита в мире и в России. |  | 3 |
| Тема 1.2.  Виды аудита | Проработка отличий аудита от других форм финансово-экономического контроля, сравнение внешнего и внутреннего аудита; обязательный и инициативный аудит |  | 3 |
| Тема 1.3.  Законодательство и нормативная база аудита | Изучение нормативных документов: 307-ФЗ «Закон об аудиторской деятельности», 315-ФЗ «Закон о саморегулируемых организациях», перечень международных стандартов аудита МСА: задачи и функции аудита, основные понятия аудиторской деятельности |  | 3 |
| Тема1.4.  Права, обязанности и ответственность аудитора | Проработка: права, обязанности, ответственность и этические принципы аудитора, Кодекс профессиональной этики аудиторов. Независимость аудитора. |  | 3 |
| **Раздел 2. Методология аудита** | | 0 | 15 |
| Тема 2.1  Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности | Изучение: виды аудиторских доказательств, понятие аудиторских процедур, аудиторская выборка, документирование аудита;  Проработка: МСА 500 «Аудиторские доказательства», МСА 520 «Аналитические процедуры». |  | 5 |
| Тема 2.2.  Технологические основы аудита | Изучение основных этапов аудиторской проверки, моделирование плана и программы аудиторской проверки по важнейшим вопросам бухгалтерского учета; проработка МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности».  Сбор аудиторских доказательств, рабочие документы, рабочее дело клиента. |  | 5 |
| Тема 2.3.  Аудиторское заключение | Изучение заключительного этапа аудиторской проверки, обобщение результатов проверки-классификация ошибок, проработка видов аудиторских заключений, контроль качества проведения аудита. |  | 5 |
| **Раздел 3. Аудит организации** | | 4 | 23 |
| Тема 3.1.  Аудит учета денежных средств и операций в валюте | Подготовка письменных докладов, оформление материалов по теме. |  | 2 |
| Тема 3.2.  Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами | Подготовка письменных докладов, оформление материалов по теме. |  | 2 |
| Тема 3.3.  Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций | Подготовка письменных докладов, оформление материалов по теме. |  | 2 |
| Тема 3.4.  Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами | Подготовка письменных докладов, оформление материалов по теме. |  | 3 |
| Тема 3.5.  Аудиторская проверка операций с производственными запасами | Подготовка письменных докладов, оформление материалов по теме. |  | 2 |
| Тема 3.6.  Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда | Подготовка письменных докладов, оформление материалов по теме. |  | 2 |
| Тема 3.7.  Аудит готовой продукции и ее продажи | Подготовка письменных докладов, оформление материалов по теме. |  | 2 |
| Тема 3.8.  Аудиторская проверка собственных средств организации | Подготовка письменных докладов, оформление материалов по теме. |  | 2 |
| Тема 3.9.  Аудиторская проверка финансовых результатов | Подготовка письменных докладов, оформление материалов по теме. |  | 2 |
| Тема 3.10.  Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта | Классификация несоответствий, ошибок, злоупотреблений, выявленных аудиторскими проверками.  Подготовка письменных докладов, оформление материалов по теме. | 4 | 4 |
| **Всего:** | | **4** | **50** |

**Содержание самостоятельной работы по темам**

# Раздел 1 Основы аудита

# Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы

* 1. Изучить конспект лекций и литературу по вопросам:

- нормативно-правовое регулирование учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, пользователи отчетности, система финансово-экономического контроля и роль аудита в нем;

- понятие об аудите и аудиторской деятельности;

- история и этапы развития аудита в мире;

- этапы становления контроля в России в условиях переходной экономики;

- создание аудиторских служб в организациях и аудиторских юридических лиц на основе частной практики;

- саморегулируемые организации аудиторов;

* 1. Изучению подлежит следующие документы и литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
3. Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»;
4. Аудит : учебник для СПО / Н. А. Казакова [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 387 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00707-7.

<https://biblio-online.ru/book/85374FE5-3C88-4D15-AD81-553648BDAA75/audit>

1. Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для СПО / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общ. ред. М. А. Штефан. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 298 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03816-3.

<https://biblio-online.ru/book/10F9906C-3E8C-4F3E-9BF2-697583227862/audit>

* 1. По итогам изучения нормативных документов необходимо:

а. дать характеристику трем этапам развития аудита в мире,

б. дать характеристику этапам развития аудита в России.

в. составить схему финансово-экономического контроля в России,

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

1 этап: подтверждающий аудит-это аудит, при котором …

2 этап: системно-ориентированный аудит- это аудит, при котором …

3 этап: базирующийся на риске аудит – это аудит …

**б. дать характеристику этапам развития аудита в России.**

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

Система финансового контроля в РФ это совокупность:

1. Государственного финансового контроль (общегосударственный, ведомственный) – осуществляется …

2. Внутренний (внутрихозяйственный) контроль - осуществляется …

3. Независимый (коммерческий) контроль- осуществляется внешним аудитором,

4. Общественный контроль-осуществляется ...

# Тема 1.2. Виды аудита

* 1. Изучить конспект лекций и литературу по вопросам:

- роль аудита в рыночной экономике;

- отличие аудита от других форм финансово-экономического контроля;

- внутренний аудит, как элемент контроля;

- внешний аудит, как независимая оценка достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности, предназначенная для пользователей отчетности;

- обязательный и инициативный аудит.

* 1. Изучению подлежит следующие документы и литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
3. Аудит : учебник для СПО / Н. А. Казакова [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 387 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00707-7.

<https://biblio-online.ru/book/85374FE5-3C88-4D15-AD81-553648BDAA75/audit>

1. Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для СПО / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общ. ред. М. А. Штефан. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 298 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03816-3.

<https://biblio-online.ru/book/10F9906C-3E8C-4F3E-9BF2-697583227862/audit>

* 1. По итогам изучения нормативных документов необходимо:

а. составить таблицу отличий аудита от ревизии,

б. составить таблицу сравнения внутреннего и внешнего аудита,

в. сформулировать критерии обязательного аудита.

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

Таблица 2

Отличительные признаки ревизии и внешнего аудита

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Области сравнения | Ревизия | Аудит |
| Цели |  |  |
| … |  |  |

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

Таблица 3

Отличительные признаки внутреннего и внешнего аудита

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Области сравнения | Внутренний аудит | Внешний аудит |
| Цели |  |  |
| … |  |  |

**в. сформулировать критерии обязательного аудита**.

На основании статьи 5 «Обязательный аудит» закона «Об аудиторской деятельности» организации, обязанные проходить аудиторскую проверку:

- это…

- …

# Тема 1.3. Законодательство и нормативная база аудита

* 1. Изучить нормативно-правовую базу аудиторской деятельности в России.

Изучить:

- задачи и цели аудита;

- основные понятия в аудиторской деятельности;

- сущность и содержание аудита;

- основных пользователей результатов аудиторской проверки;

- понятие аудиторских стандартов;

- международные стандарты аудиторской деятельности;

* 1. Изучению подлежит следующие нормативные документы:
  2. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
  3. Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»;
  4. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» <http://minfin.ru/ru/document/?id_4=116572>
  5. Перечень стандартов аудиторской деятельности.
  6. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4);
  7. По итогам изучения нормативных документов необходимо:

а. представить структуру законов № 307-ФЗ, № 315-ФЗ, перечень международных стандартов (МСА),

б. составить таблицу основных понятий в аудиторской деятельности

**а. представить структуру законов № 307-ФЗ, № 315-ФЗ, перечень международных стандартов (МСА);**

Результатом самостоятельной работы с законами и стандартами в портфолио студента должны появиться оглавления законов № 307-ФЗ, № 315-ФЗ и перечень международных стандартов (МСА), которые по мере выполнения следующих разделов самостоятельной работы будут размечаться маркером по тем статьям и стандартам, которые будут изучаться

**б. составить таблицу основных понятий в аудиторской деятельности.**

На основании изучения закона № 307-ФЗ и МСА 200 сформулировать понятие аудита, его цели и задачи, основных пользователей результатов аудиторской деятельности, базовые термины (аудиторская деятельность, аудит, аудиторская организация, аудитор, аудиторское заключение, стандарты аудиторской деятельности и др.), оформить таблицу.

Таблица 4

Основные понятия в аудиторской деятельности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Понятие | Содержание понятия | Нормативный документ |
| Аудиторская деятельность |  |  |
| Аудит |  |  |
| … |  |  |

# Тема 1.4. Права, обязанности и ответственность аудитора

* 1. Изучить нормативные документы, определяющие:

- права, обязанности и ответственность аудитора и аудиторских фирм;

- ответственность аудитора и аудиторских фирм за соблюдение стандартов и качества аудиторской работы;

- контроль за аудиторской деятельностью;

- подготовка и аттестация аудиторских кадров;

- основные принципы аудиторской деятельности: независимость, профессиональные и этические нормы аудиторской деятельности;

- условия нарушения независимости аудиторских организаций и аудиторов; конфликт интересов;

* 1. Изучению подлежит следующие нормативные документы:

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

2. Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»;

3. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» <http://minfin.ru/ru/document/?id_4=116572>

4. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол N 4);

* 1. По итогам изучения нормативных документов необходимо:

а. знать юридическую основу прав, обязанностей и ответственности аудитора;

б. знать критерии независимости в аудите,

в. знать основные принципы этики аудиторов,

г. выполнить задание в форме теста по разделу 1,

**а. знать юридическую основу прав, обязанности и ответственности аудитора:**

по результатам самостоятельной работы с законами № 307-ФЗ и № 315-ФЗ в оглавлениях этих законов отметить статьи, определяющие права, обязанности и ответственность аудитора и аудиторских фирм, а также контроль за соблюдением стандартов и норм качества аудиторской работы;

**б. знать критерии независимости в аудите:**

на основании статьи 8 «Независимость аудиторских организаций, аудиторов» закона № 307-ФЗ составить схему нарушения условий независимости аудиторских организаций и аудиторов;

**в. знать основные принципы этики аудиторов:**

результатом самостоятельной работы с Кодексом профессиональной этики аудиторов должен быть конспект определений основных принципов этики аудиторов:

- честность-…,

- объективность-…,

- профессиональная компетентность и должная тщательность-…,

- конфиденциальность-…,

- профессиональное поведение-…

Для проверки полученных знаний по разделу 1:

**г.** **необходимо выполнить задание в форме теста:**

Тест к разделу 1

**Задание 1.**

Аудит по закону «Об аудиторской деятельности» – это:

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

**Задание 2.**

Аудиторская организация - это:

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

**Задание 3.**

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

1. да
2. нет

**Задание 4.**

Является ли прочей аудиторской услугой налоговое консультирование?

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

**Задание 5.**

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

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

**Задание 6.**

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

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

**Задание 7.**

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

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

**Задание 8.**

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

1. индивидуальные аудиторы
2. аудиторские организации
3. как индивидуальные аудиторы, так и аудиторские организации

**Задание 9.**

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

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

**Задание 10.**

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

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

**Задание 11.**

Руководитель аудиторской организации:

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

**Задание 12.**

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

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

**Задание 13.**

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

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

**Задание 14.**

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

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

**Задание 15.**

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

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

# Раздел 2 Методология аудита

# Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности

* 1. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по методам аудиторской деятельности:

- виды аудиторских доказательств;

- получение аудиторских доказательств выполнением аудиторских процедур;

- понятие и элементы аудиторских процедур;

- аналитические процедуры;

- аудиторская выборка;

- стратификация;

- документирование аудита;

- существенность в аудите.

* 1. Изучению подлежат:

1.МСА 500 "Аудиторские доказательства",

2.МСА 520 "Аналитические процедуры",

3.МСА 530 "Аудиторская выборка",

4.МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»,

5.Перечень стандартов аудиторской деятельности.

* 1. По итогам изучения нормативных документов необходимо:

а. изучить понятие аудиторских доказательств;

б. изучить понятие аудиторских процедур;

в. изучить понятие аудиторской выборки;

г. изучить понятие аудиторской документации;

д. изучить понятие существенности в аудите;

**а. изучить понятие аудиторских доказательств:**

привести выдержки об аудиторских доказательствах, их достаточности и надлежащем характере, их получении из МСА 500 «Аудиторские доказательства» (п.4, п.5 «b», «c», «e», п.6), оформив результаты в виде конспекта;

**б. изучить понятие аудиторских процедур:**

привести содержание элементов аудиторских процедур (инспектирование, наблюдение, внешнее подтверждение, пересчет, повторное проведение, аналитические процедуры, запрос) из МСА 500 «Аудиторские доказательства» (п.п.А14, А17, А18, А19, А20. А21, А22), оформив результаты в виде конспекта или таблицы.

Таблица 5

Понятие аудиторских процедур

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование аудиторской процедуры | Содержание процедуры |
| Инспектирование |  |
| Наблюдение |  |
| Внешнее подтверждение |  |
| Пересчет |  |
| Повторное проведение |  |
| Аналитические процедуры |  |
| Запрос |  |

**в. изучить понятие аудиторской выборки:**

привести определение аудиторской выборки, генеральной совокупности, стратификации из МСА 530 «Аудиторская выборка» (п.5 «а», «b», «h») и назначение аудиторской выборки при аудите из МСА 500 «Аудиторские доказательства» (п.А56), оформив результаты в виде конспекта:

аудиторская выборка -…

генеральная совокупность -….,

стратификация - …

аудиторская выборка предназначена для….

**г. изучить понятие аудиторской документации:**

привести выдержки об аудиторской документации из МСА 230 «Аудиторская документация» (п.6 «а»), оформив результаты в виде конспекта;

аудиторская документация- …

**д. изучить понятие существенности в аудите:**

привести понятие существенности, данное в МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (п.2 абзацы 2 и 3, п.14 «а», «b»), оформив результаты в виде конспекта;

существенность в контексте аудита - …

# Тема 2.2. Технологические основы аудита

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

Основные этапы аудиторской проверки.

1.Подготовка аудиторской проверки:

- знакомство со средой функционирования аудируемого лица, изучение и оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица, финансовый анализ деятельности, расчет уровня существенности, оценка рисков;

- письмо-соглашение об условиях аудиторского задания (согласование условий для проведения аудита, ответственность клиента и аудитора); состав аудиторской группы;

- заключение договора на аудит; план аудиторской проверки; стоимость аудиторских услуг;

2. Рабочий этап аудиторской проверки:

- разработка программы проверки;

- сбор аудиторских доказательств;

- рабочие документы аудитора; состав рабочего дела клиента;

Финансовый анализ и прогнозирование непрерывности деятельности аудируемого лица, как составная часть аудиторской проверки;

Обобщение результатов; анализ выявленных искажений в ходе проведения аудита; информирование руководства аудируемого лица о выявленных искажениях и их исправлении.

3.Заключительный этап аудиторской проверки:

- оформление документации по результатам аудиторской проверки.

Соблюдение конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.

Контроль качества проведения аудита (внутренний и внешний).

* 1. Изучению подлежат документы и литература:

1.МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»,

2.МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»,

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

4. МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»,

5. Аудит : учебник для СПО / Н. А. Казакова [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 387 с. — (Серия: Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00707-7.

<https://biblio-online.ru/book/85374FE5-3C88-4D15-AD81-553648BDAA75/audit>

6.Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для СПО / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общ. ред. М. А. Штефан. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 298 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03816-3.

<https://biblio-online.ru/book/10F9906C-3E8C-4F3E-9BF2-697583227862/audit>

* 1. По итогам изучения нормативных документов необходимо:

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

б. выполнить задание в форме теста;

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

По итогам изучения МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» студентом должны быть составлены два рабочих документа (РД):

РД «План аудиторской проверки» и

РД «Программа проверки участка бухгалтерского учета», например для того участка, проверку которого студент выберет для доклада по завершении курса.

Примерный вид Плана и Программы проверки приведен в Приложении 1.

Результатом самостоятельной работы в портфолио студента должны появиться рабочие документы РД «План аудиторской проверки» и РД «Программа проверки участка бухгалтерского учета».

**б. выполнить задание в форме теста:**

для проверки полученных знаний необходимо выполнить тестовые задания.

Тест к разделу 2

**Задание 1.**

Открытое акционерное общество по решению общего собрания утвердило в качестве аудитора общества за 2018 год аудиторскую организацию, которая в 2017 г. оказывала обществу прочую услугу по составлению годовой отчетности за 2016 г. Оцените данную ситуацию:

1. аудит за 2018 год не может осуществляться утвержденной аудиторской организацией
2. аудит за 2018 год может осуществляться утвержденной аудиторской организацией
3. проведение аудита не зависит от сроков оказания прочих услуг

**Задание 2.**

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

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

**Задание 3.**

Какова правовая форма договора на проведение аудиторской проверки?

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

**Задание 4.**

По каким расценкам работает аудиторская организация?

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

**Задание 5.**

Каким документом определяется срок проведения ежегодной обязательной аудиторской проверки?

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

**Задание 6.**

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

1. не менее трех лет
2. не менее четырех лет
3. не менее пяти лет

**Задание 7.**

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

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

**Задание 8.**

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

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

**Задание 9.**

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

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

**Задание 10.**

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

1. да
2. нет
3. в зависимости от условий договора

**Задание 11.**

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

1. внесение аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов
2. наличие положительных рекомендаций от других аудируемых субъектов организации
3. наличие лицензии на работу с государственной тайной

**Задание 12.**

Между существенностью и аудиторским риском:

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

**Задание 13.**

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

1. нет
2. да
3. в зависимости от договора на аудиторскую проверку

**Задание 14.**

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

1. да
2. да, если такая возможность предусмотрена договором
3. нет

**Задание 15.**

Что такое заведомо ложное аудиторское заключение?

1. аудиторское заключение, выданное без проведения проверки, или составленное по результатам такой проверки, если его содержание не соответствует фактическим результатам проверки
2. аудиторское заключение, форма которого не соответствует требованиям аудиторского стандарта
3. аудиторское заключение, составленное по результатам аудиторской проверки, проведенное более чем через 1 год после окончания отчетного периода

# Тема 2.3. Аудиторское заключение

* 1. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам технологии аудита на заключительном этапе проверки:

- оформление документации по результатам аудиторской проверки (Отчет и Аудиторское заключение),

- содержание Аудиторского заключения,

- форма и типы аудиторского мнения о финансовой отчетности,

- ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности,

- контроль качества проведения аудита (внутренний и внешний).

* 1. Изучению подлежат:

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

2.МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении».

* 1. По итогам изучения нормативных документов необходимо:

а. проработать форму и содержание Аудиторского заключения иразличные типы аудиторского мнения;

б. выполнить практическое задание;

**а. проработать форму и содержание Аудиторского заключения и различные типы аудиторского мнения.**

Для этого:

1. распечатать выдержки:

из МСА 700 «Формирование мнение в аудиторском заключении»:

- из Примера 4 установленную форму Аудиторского заключения с немодифицированным (положительным) мнением;

из МСА 705 «Модифицированное мнения и составление заключения о финансовой отчетности»:

- Пример 1 (часть описания Аудиторского заключения, включающую разделы «Мнение с оговоркой» и «Основание для выражение мнения с оговоркой»),

- Пример 2 (часть описания Аудиторского заключения, включающую разделы «Отрицательное мнение» и «Основание для выражение отрицательного мнения»),

- Пример 5 (часть описания Аудиторского заключения, включающую разделы «Отказ от выражения мнения» и «Основание для отказа от выражения мнения»),

- из пункта А1 раздела МСА 705 «Руководство по применению и прочие пояснительные материалы» Таблицу примеров для выражения типа модифицированного мнения в зависимости от значительности характера влияния обстоятельств, послуживших основанием для выражения модифицированного мнения, на финансовую отчетность.

2. в распечатанных выдержках МСА 700 и 705 отметить маркером ключевые моменты

(выдержки из МСА 700 и МСА 705 приведены в Приложении 2)

Результатом самостоятельной работы с формой и содержанием Аудиторского заключения и различными типами аудиторских мнений в портфолио студента должен появиться размеченный маркером комплект выдержек из МСА 700 и МСА 705 о форме Аудиторского заключения и типах мнения аудитора;

**б. выполнить практическое задание.**

Целью задания является практическое знакомство с результатом аудиторской проверки:

- с Аудиторским заключением, размещаемым в комплекте с бухгалтерской финансовой отчетностью в интернете для широкого круга пользователей;

- с формулировкой мнения аудитора о «достоверности бухгалтерской финансовой отчетности во всех существенных аспектах…»;

- с рабочим документом по определению допустимого уровня существенности искажений в отчетности, которые не могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности;

- с расчетом допустимого уровня существенности искажений, как на всю отчетность в целом, так и в отношении остатков по отдельным счетам бухгалтерского учета (групп однотипных операций, отдельных статей баланса).

Для этого:

с сайта публикации отчетности акционерных обществ (АО) в интернете взять комплект отчетности любого АО вместе с Аудиторским заключением, например

<https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=9643&type=3>

На основе этого комплекта:

- изучить отчетность: проверить комплектность отчетности, проверить увязку между формами отчетности;

- изучить содержание и организацию текста Аудиторского заключения данного АО; проверить его соответствие требованиям МСА 700 (МСА 705),

- рассчитать уровень существенности по показателям отчетности этого АО в целом на всю отчетность и по нескольким значимым статьям баланса и составить рабочий документ (РД) «Определение уровня существенности».

При выполнении практического задания следует:

1. отметить маркером:

- в форме «Отчет об изменениях капитала»: все числовые данные, увязанные с показателями формы «Бухгалтерский баланс» и формы «Отчет о финансовых результатах» (уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль и итоги раздела III баланса за три года, а также чистая прибыль в отчете о финансовых результатах за два года);

- в Аудиторском заключении АО: разделы, ключевые слова и фразы в них, показывающие его соответствие требованиям МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (п.п. 20-49 МСА 700: по форме-заголовок, адресат, мнение аудитора, основание для выражения мнения, ответственность руководства за финансовую отчетность, ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности и т.д., по содержанию-комплект форм отчетности, в разделе мнение аудитора, фразу: «…отчетность отражает достоверно **во всех существенных аспектах**…», заявление о независимости аудитора и т.д.)

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

2. составить рабочий документ (РД) «Определение уровня существенности» (вид документа приведен в Приложении 3). Базовые показатели в РД «Определение уровня существенности» взять из отчетности АО, и рассчитать:

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

Кроме того, рассчитать уровень существенности по статье баланса (участку учета) по нескольким значимым статьям баланса, например «Запасы», «Основные средства» и т.д. Для этого (на отдельном листе):

(1) провести расчет коэффициента К%=отношение величины уровня существенности в целом к значению валюты баланса в % (уровень существенности/валюта баланса\*100%= К% )

(2) полученное значение К% умножить на величину выбранной статьи из баланса (К% \* статью баланса/100%), получив в результате допустимую ошибку по данной статье, то есть уровень существенности по статье баланса (по участку учета).

Результатом самостоятельной работы с отчетностью АО в портфолио студента должен появиться размеченный маркером комплект отчетности с аудиторским заключением, и рабочий документ (РД) РД «Определение уровня существенности».

# Раздел 3. Аудит организации

# Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте

* 1. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудитаучета денежных средств:

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

- проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами;

- проверка законности операций с денежными средствами;

- оформление выводов и предложений по проверке.

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

а. смоделировать аудиторскую проверку бухгалтерского учета денежных средств, и подготовить доклад с оформлением его в печатном виде, а для очной формы обучения-доклад студента/группы студентов («аудитора/аудиторской группы») заслушивается заинтересованной аудиторией в форме деловой игры: «собственниками» и «руководителями» проверяемой организации.

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

1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте;

2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций;

4. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами

5. Аудиторская проверка операций с производственными запасами;

6. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда;

7. Аудит готовой продукции и ее продажи;

8. Аудиторская проверка собственных средств организации;

9. Аудиторская проверка финансовых результатов;

10. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта.

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

Для студентов очной формы обучения данная самостоятельная работа может быть индивидуальной или коллективной (коллективный проект-не более трех человек).

**а. смоделировать аудиторскую проверку бухгалтерского учета** (например денежных средств), и подготовить доклад с оформлением его в печатном виде, а для очной формы обучения-доклад студента/группы студентов («аудитора/аудиторской группы») заслушивается заинтересованной аудиторией в форме деловой игры: «собственниками» и «руководителями» проверяемой организации.

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

Описание проверки:

1. Вступление: «От АО «Гамма» (условно) аудиторской фирмой ООО «Альфа» (условно) получено приглашение провести аудиторскую проверку (или оказать услуги по проверке участка бухгалтерского учета…)».

2. «На этапе перед заключением договора представители аудиторской фирмы ООО «Альфа» ознакомились со средой функционирования фирмы клиента, провели оценку качества внутреннего контроля, оценили уровень существенности, …заключили договор на оказание аудиторских услуг».

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

3. Должно быть описание самой проверки:

«В ходе проверки:

- изучали учетную политику,

- смотрели документы такие-то,

- проводили опрос для выяснения таких-то моментов,

- присутствовали при инвентаризации,

- проверяли такие-то расчеты и т.д.,

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

Или привести отчет о результатах проведенной проверки:

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

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

Примерный перечень документов:

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

РД План проверки,

РД Программа проверки участка учета,

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

РД Аналитические процедуры,

РД Проверка качества внутреннего контроля,

РД Проверка соблюдения законодательства,

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

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

# Тема 3.2. Аудиторская поверка расчетов с бюджетом и внебюджетными

**фондами**

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

- проверка начисления налогов и сборов;

- проверка своевременности уплаты и представления отчетности по налогам и сборам;

- проверка правильности документального отражения операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами;

- проверка налоговых регистров;

- оформление выводов и предложений по проверке.

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

а. смоделировать аудиторскую проверку расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и подготовить доклад.

Рекомендации по докладу приведены в разделе к Теме 3.1.

# Тема 3.3. Аудиторская поверка учета расчетных и кредитных операций

* 1. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудита учета расчетных и кредитных операций:

- проверки расчетных взаимоотношений, эффективности работы с дебиторской и кредиторской задолженностью,

- проверка долгосрочных и краткосрочных займов,

- проверки кредитных взаимоотношений,

- проверка налогообложения в расчетных и кредитных операциях,

- проверка правильности документального отражения расчетных и кредитных операций,

- выводы и предложения по результатам проверки.

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

а. смоделировать аудиторскую проверку учета расчетных и кредитных операций и подготовить доклад.

Рекомендации по докладу приведены в разделе к Теме 3.1.

# Тема 3.4. Аудиторская поверка операций с основными средствами и нематериальными активами

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

- проверка операций по приобретению и движению основных средств и правильности документального оформления этих операций;

- проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации, списания затрат на ремонт основных средств;

- проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов;

- проверка правильности определения срока полезного использования нематериальных активов;

- проверка налогообложения в операциях с основными средствами и нематериальными активами;

- присутствие аудитора при инвентаризации основных средств;

- оформление выводов и предложений по проверке.

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

а. смоделировать аудиторскую проверку операций с основными средствами и нематериальными активами и подготовить доклад.

Рекомендации по докладу приведены в разделе к Теме 3.1.

# Тема 3.5. Аудиторская поверка операций с производственными запасами

* 1. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудита операций с производственными запасами:

- проверка операций по приобретению и движению производственных запасов, документального отражения данных операций,

- проверка правильности стоимостной оценки и списания производственных запасов,

- проверка налогообложения в операциях с производственными запасами, налоговых регистров,

- оформление выводов и предложений по проверке.

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

а. смоделировать аудиторскую проверку операций с производственными запасами и подготовить доклад.

Рекомендации по докладу приведены в разделе к Теме 3.1.

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

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

- проверка соблюдения положений законодательства о труде и правильности документального оформления трудовых отношений;

- проверка расчетов по оплате труда штатному и внештатному персоналу;

- проверка правильности начисления и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами, налоговых регистров;

- проверка правильности начисления и уплаты взносов в социальные фонды с расчетов по оплате труда;

- оформление выводов и предложений по проверке.

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

а. смоделировать аудиторскую проверку соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда и подготовить доклад.

Рекомендации по докладу приведены в разделе к Теме 3.1.

# Тема 3.7. Аудит готовой продукции и ее продажи

* 1. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудиторской поверки готовой продукции и ее продажи:

- проверка правильности ведения учета затрат, относимых на себестоимость продукции,

- проверка правильности документального оформления производственных процессов,

- проверка правильности отражения продажи продукции в соответствии с принятой учетной политикой, документального подтверждения отгрузки и продажи продукции,

- проверка налогообложения в операциях по учету, налоговых регистров,

- оформление выводов и предложений по проверке.

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

а. смоделировать аудиторскую проверку готовой продукции и ее продажи и подготовить доклад.

Рекомендации по докладу приведены в разделе к Теме 3.1.

# Тема 3.8. Аудиторская поверка собственных средств организации

* 1. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудиторской поверки собственных средств организации:

- проверка формирования капитала и резервов,

- проверка обоснованности изменений в уставном капитале и в учредительных документах организации,

- проверка первичных документов по взносам учредителей,

- проверка правильности документального оформления операций по учету,

- проверка соотношения чистых активов и собственных средств организации,

- оформление выводов и предложений по проверке.

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

а. смоделировать аудиторскую проверку собственных средств организации и подготовить доклад.

Рекомендации по докладу приведены в разделе к Теме 3.1.

# Тема 3.9. Аудиторская поверка финансовых результатов

* 1. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудиторской поверки финансовых результатов:

- проверка правильности формирования финансовых результатов и использования прибыли,

- проверка ведения синтетического и аналитического учета,

- проверка правильности документального оформления операций по учету финансовых результатов,

- проверка налогообложения в операциях по учету, налоговых регистров,

- классификация ошибок. Возможные злоупотребления в хозяйственной деятельности, условия возникновения и их формы. Злоупотребления в сфере приобретения и использования материалов, в производственных операциях и сфере продажи продукции. Принятие решения по данным фактам,

- оформление выводов и предложений по проверке.

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

а. смоделировать аудиторскую проверку финансовых результатов и подготовить доклад.

Рекомендации по докладу приведены в разделе к Теме 3.1.

# Тема 3.10. Аудиторская поверка отчетности экономического субъекта

* 1. Изучить конспект лекций, литературу и нормативные документы по вопросам аудиторской поверки отчетности экономического субъекта:

- проверка соответствия состава бухгалтерской и налоговой отчетности требованиям законодательства;

- проверка содержания бухгалтерской и налоговой отчетности, сроков ее представления;

- проверка правильности документального оформления отчетности;

- оформление выводов и предложений по проверке.

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

а. смоделировать аудиторскую проверку отчетности экономического субъекта и подготовить доклад.

Рекомендации по докладу приведены в разделе к Теме 3.1.

**По результатам выполнения самостоятельной работы и выработки умений по дисциплине, решить практические задачи.**

**Задача 1.**

ООО «Восход» пригласило для проведения аудита за 2018 год аудиторскую организацию, которая в 2016 году провела постановку бухгалтерского учета, а в 2017 году вела учет. Оцените ситуацию. При ответе необходимо сослаться на требования законодательных и нормативных актов.

Рекомендации по выполнению задания: систематизировать нормативные акты, устанавливающие порядок действий аудитора в предложенной ситуации. Описать положения нормативных актов, которые позволяют оценить предложенную ситуацию. Определить действия аудитора.

**Задача 2.**

В ходе осуществления проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях деятельности, о ее масштабах, о величине рентабельности продукции. Все устные заявления были подтверждены в письменной форме. Являются ли полученные аудитором доказательства достаточными для подготовки разумных выводов с точки зрения принципа профессионального скептицизма.

Рекомендации по выполнению задания: систематизировать нормативные акты, устанавливающие порядок действий аудитора в предложенной ситуации. Описать положения нормативных актов, которые позволяют оценить предложенную ситуацию. Определить действия аудитора.

**Задача 3.**

Аудиторская организация ООО «Альфа» является учредителем ООО «Бета». В свою очередь ООО «Бета – учредитель ООО «Гамма». Может ли аудиторская организация ООО «Гамма» проводить аудит организаций: ООО «Альфа»? ООО «Бета»? При ответе необходимо сослаться на требования законодательных и нормативных актов.

**Задача 4.**

Акционерное общество и аудиторская организация в январе 2018 г. заключили договор на проведение обязательного аудита. В акционерном обществе в декабре 2017 г. была проведена инвентаризация материально-производственных запасов. По результатам оказания услуг в марте 2018 г. аудиторская организация выдала акционерному обществу аудиторское заключение, в котором выразила мнение с оговоркой о том, что не может подтвердить стоимость материально-производственных запасов, которая является существенной для бухгалтерской отчетности, так как не участвовала в проведении инвентаризации. Акционерное общество не согласно с аудиторским заключением, считает, что, поскольку бухгалтерская отчетность достоверна, аудиторское заключение должно быть без модификации, и намерено обратиться в арбитражный суд с требованием о признании аудиторского заключения заведомо ложным. Правомерна ли позиция аудиторской организации? Правомерна ли заявление аудируемой организации о признании аудиторского заключения заведомо ложным?

**Задача 5.**

Объем реализации в ПАО небольшой. Подлежит ли годовая отчетность ПАО обязательному аудиту? Определите действия, руководствуясь требованиями законодательных и нормативных актов.

**Задача 6.**

Аудитору при проверке за 2017 г. не представлены акты по форме № ОС-1 за 2016 и 2017 гг. По оценкам аудитора существенны как показатели стоимости принятых к учету ОС в балансе, так и показатели начисленной амортизации в составе себестоимости. Может ли этот факт быть причиной модификации аудиторского заключения? Определите действия, руководствуясь требованиями нормативных актов.

# Контроль самостоятельной работы

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

Оценка освоения дисциплины предусматривает ИТО.

**Контрольные вопросы:**

1. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности.

2. Определение аудиторской деятельности и аудита. Основные цели независимого аудитора.

3. Виды аудита. Отличие аудита от других форм экономического контроля.

4. Аудиторские услуги. Виды прочих услуг и услуг, сопутствующих аудиту.

5. Понятие аудиторской организации и аудитора.

6. Критерии проведения обязательного аудита. Инициативный аудит.

7. Понятие и основные элементы аудиторского заключения. Заведомо ложное заключение.

8. Независимость аудитора. Понятие конфликта интересов.

9. Этика аудитора. Аудиторская тайна.

10. Контроль качества работы аудиторской организации и аудитора (внутренний и внешний).

11. Подготовка и аттестация аудиторов. Требования к претенденту на получение квалификационного аттестата.

12. Права и обязанности аудиторских организаций и аудируемых лиц при осуществлении аудиторской проверки.

13. Ответственность аудиторских организаций и аудируемых лиц при осуществлении аудиторской проверки.

14. Саморегулируемая организация аудиторов, ее функции, права и обязанности.

15. Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов.

16. Контроль за аудиторской деятельностью и меры дисциплинарного воздействия со стороны саморегулируемой организации аудиторов.

17. Понятие и виды аудиторских стандартов. Международные стандарты аудиторской деятельности.

18. Внутренние стандарты саморегулируемых аудиторских организаций и аудиторских организаций.

19. Задача аудита. Критерий существенности в аудите. Способы определения существенности.

20. Профессиональный скептицизм, профессиональное суждение аудитора.

21. Аудиторские доказательства, понятие, виды и источники. Количественные и качественные критерии доказательств.

22. Согласование условий аудиторских заданий. Письмо о согласии аудиторской организации на проведение аудита. Договор на аудит.

23. Планирование аудита: общий план и программа аудита.

24. Понимание деятельности аудируемого лица.

25. Изучение и оценка системы внутреннего контроля.

26. Аудиторский риск: понятие и виды. Выявление и оценка рисков существенного искажения.

27. Оценка применяемой учетной политики и надлежащего раскрытия информации о ней в отчетности.

28. Оценка правомерности допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.

29. Проверка соблюдения законодательных и нормативных актов при проведении аудита.

30. Методы аудиторской деятельности. Аудиторские процедуры.

31. Аудиторская выборка.

32. Аудиторская документация. Постоянный и текущий файл рабочих документов.

33. Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства аудируемого лица о результатах аудиторской проверки.

34. Форма и типы аудиторских мнений, отражаемых в аудиторском заключении о бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

• письменный доклад студента по проверке участка учета;

• портфолио студента из выполненных заданий.

Доклад позволяет оценить знания и кругозор студентов, умение логически построить изложение темы, проявление коммуникативных навыков. Для очной формы обучения доклад студента/группы студентов («аудитора/аудиторской группы») заслушивается заинтересованной аудиторией в форме деловой игры: «собственниками» и «руководителями» проверяемой организации. Для заочной формы обучения доклад оформляется письменно индивидуально.

Портфолио с титульным листом (Приложение 4) включает письменные работы по выполненным заданиям самостоятельной работы студентами заочной формы обучения в течение курса, и направлено на оценку знаний и сформированных умений.

По докладу и выполненным заданиям (портфолио) выставляются оценки по следующей шкале (табл. 6)

Таблица 6

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

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

# Источники литературы, подлежащие изучению

***Законодательные и нормативные источники***

1. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ.
2. Кодекс профессиональной этики аудиторов России. Принят Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол №4 от 22.03.2012 г.
3. МСКК 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг"
4. МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита"
5. МСА 210 "Согласование условий аудиторских заданий"
6. МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности"
7. МСА 230 "Аудиторская документация"
8. МСА 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действия при проведении аудита финансовой отчетности"
9. МСА 250 "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности"
10. МСА 260 "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление"
11. МСА 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля"
12. МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности"
13. МСА 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения"
14. МСА 320 "Существенность при планировании и проведении аудита"
15. МСА 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски"
16. МСА 402 "Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации"
17. МСА 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита"
18. МСА 500 "Аудиторские доказательства"
19. МСА 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях"
20. МСА 505 "Внешние подтверждения"
21. МСА 510 "Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода"
22. МСА 520 "Аналитические процедуры"
23. МСА 530 "Аудиторская выборка"
24. МСА 540 "Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации"
25. МСА 550 "Связанные стороны"
26. МСА 560 "События после отчетной даты"
27. МСА 570 "Непрерывность деятельности"
28. МСА 580 "Письменные заявления"
29. МСА 600 "Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)"
30. МСА 610 (пересмотренный, 2013г.) "Использование работы внутренних аудиторов"
31. МСА 620 "Использование работы эксперта аудитора"
32. МСА 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности"
33. МСА 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении"
34. МСА 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении"
35. МСА 706 (пересмотренный) "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении"
36. МСА 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность"
37. МСА720 (пересмотренный) "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации"
38. МСА 800 "Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения"
39. МСА 805 "Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности"
40. МСА 810 "Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности"

***Литература***

1. Аудит : учебник для СПО / Н. А. Казакова [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 387 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00707-7.

https://biblio-online.ru/book/85374FE5-3C88-4D15-AD81-553648BDAA75/audit

2. Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для СПО / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общ. ред. М. А. Штефан. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 298 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03816-3.

https://biblio-online.ru/book/10F9906C-3E8C-4F3E-9BF2-697583227862/audit

***Справочно-библиографические издания***

Консультант плюс

***Периодические издания***

Журналы «Аудиторские ведомости», «Аудитор», «Аудит и финансовый анализ» (eLibrary)

***Интернет ресурсы***

1. [http://www.consultant.ru](http://www.consultant.ru/)
2. [www.buhgalteria.ru](http://www.buhgalteria.ru/)
3. [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru/)
4. www.minfin.ru
5. www saldo.ru.

Приложение 1. План и программа аудита

**План аудита**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проверяемая организация  Период проверки  Количество человеко-часов | | | | АО «Гамма»  2017 год  105 час. | | | |
| Руководитель аудиторской группы | | | | Иванов И.И. | | | |
| Состав аудиторской группы | | | | Петрова П.П. | | | |
| Планируемый аудиторский риск | | | | Средний | | | |
| Планируемый уровень существенности | | | | 10 000 тыс. руб. | | | |
| № | Планируемый вид работ | | | | Кол. час |
| 1. | Планирование аудита | | | | 0,5 |
| 2. | Аудит учредительных документов (и других юридических документов) | | | | 0,5 |
| ……. | ……………….. | | | | …….. |
| ……. | ………………. | | | | …….. |
| 31. | Оформление результатов проверки | | | | 22 |
| 32. | Подготовка аудиторского заключения | | | | 2 |
|  | **Итого:** | | | | **105** |
| Директор аудиторской фирмы ООО «Альфа» | | |  | | С.С. Сидоров | | |

Генеральный директор АО «Гамма» К.К. Ковалев

Программа аудита

Проверяемая организация АО «Гамма»

Период аудита 2017 год

Количество часов 105 час

Руководитель аудиторской группы Иванов И.И

Состав аудиторской группы Петрова П.П.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы аудита | Содержание и перечень аудиторских процедур по разделам аудита | Кол-во часов | Исполнитель | Рабочие документы аудитора |
| 1. Вопросы общие для всей программы: соблюдение законодательства, нормативов, достоверность, …… | 1. Ознакомление с внутренними документами проверяемого экономического субъекта;  2. Выделение ключевых вопросов проверки . | 2 | Иванов И.И | Бухгалтерская отчетность; результаты инвентаризации; внутрифирменные инструкции; договоры, контракты. |
| 2. Регистрационные и учредительные документы. | 1. Регистрационные и учредительные документы;  …... | 1 | Петрова П.П. | Устав  Лицензии  Свидетельства |
| ……. | …….. | …… | …….. | **………** |
| 21. Оформление результатов проверки |  | 24 | Все аудиторы |  |
| 22. Подготовка аудиторского заключения |  | 2 | Иванов И.И | Отчетность организации … |
| 23. Обсуждение результатов проверки с клиентом |  | 1 | Иванов И.И. |  |

Руководитель проверки\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Иванов И.И.

Приложение 2. Виды аудиторских мнений

* + - 1. Немодифицированное мнение.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ АУДИТА 700 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) "ФОРМИРОВАНИЕ МНЕНИЯ И СОСТАВЛЕНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЯ О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ"

Пример 4

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

[Надлежащий адресат]

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ABC ("Организация"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20X1 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность Организации подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с законом XYZ юрисдикции X.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в [название юрисдикции], и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация [или иное название, если необходимо, например "Информация, отличная от финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней"]

[Составление заключения согласно требованиям к составлению заключений, содержащимся в МСА 720 (пересмотренном) - см. Пример 1 в Приложении 2 к МСА 720 (пересмотренному).]

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность <11>

Руководство несет ответственность за подготовку указанной финансовой отчетности в соответствии с законом XYZ юрисдикции X <12> и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Пункт 41(b) настоящего стандарта разъясняет, что представленный ниже затененный текст может быть размещен в приложении к аудиторскому заключению. Пункт 41(c) разъясняет, что в тех случаях, когда закон, нормативный акт или национальные стандарты аудита в явной форме разрешают это сделать, можно дать ссылку на официальный сайт соответствующего уполномоченного органа, содержащий описание ответственности аудитора, вместо того чтобы включать этот материал в аудиторское заключение, при условии что описание на официальном сайте отражает приведенное ниже описание ответственности аудитора и не противоречит ему.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации <13>;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

[Подпись от имени аудиторской организации, от имени аудитора либо от имени аудиторской организации и от имени аудитора в зависимости от требований конкретной юрисдикции]

[Адрес аудитора]

* + - 1. Мнение с оговоркой.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ АУДИТА 705 "МОДИФИЦИРОВАННОЕ МНЕНИЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ"

Пример 1. Аудиторское заключение, содержащее мнение с оговоркой вследствие существенного искажения финансовой отчетности

… предполагаются следующие обстоятельства:

- Проведен аудит полного комплекта финансовой отчетности организации, ….

- Имеет место искажение информации о запасах. Искажение считается существенным для финансовой отчетности, но не всеобъемлющим …

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ABC ("Организация"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20X1 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой" нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах (или дает правдивое и достоверное представление) финансовое положение (или о финансовом положении) Организации по состоянию на 31 декабря 20X1 года, а также ее финансовые результаты (или финансовых результатах) и движение (или движении) денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Запасы Организации отражены в отчете о финансовом положении в сумме xxx. Руководство отразило запасы не по наименьшей из двух величин - себестоимости или чистой цене реализации, а только по себестоимости, что является отклонением от МСФО. Данные бухгалтерского учета Организации свидетельствуют о том, что, если бы руководство отражало запасы по наименьшей из двух величин - себестоимости или чистой цене реализации, стоимость запасов необходимо было бы уменьшить на сумму xxx до чистой цены реализации. Следовательно, себестоимость продаж увеличилась бы на xxx, а налог на прибыль, чистая прибыль и акционерный капитал уменьшились бы на xxx, xxx и xxx соответственно.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в [название юрисдикции], и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

* + - 1. Отрицательное мнение.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ АУДИТА 705 "МОДИФИЦИРОВАННОЕ МНЕНИЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ"

Пример 2. Аудиторское заключение, содержащее отрицательное мнение вследствие существенного искажения консолидированной финансовой отчетности

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:…

- Консолидированная финансовая отчетность содержит существенное искажение вследствие невключения дочерней организации в консолидацию. Данное существенное искажение считается всеобъемлющим для консолидированной финансовой отчетности…

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Отрицательное мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации ABC и ее дочерних организаций ("Группа"), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20X1 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, вследствие значимости вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения отрицательного мнения" нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 20X1 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения отрицательного мнения

Как объясняется в Примечании X, Группа не консолидировала финансовую отчетность своей дочерней организации XYZ, которую она приобрела в 20X1 году, так как она еще не смогла определить справедливую стоимость некоторых существенных активов и обязательств дочерней организации на дату приобретения. ... Согласно МСФО организация должна была консолидировать данную дочернюю организацию и учитывать приобретение на основании предварительно оцененных сумм. Если бы организация XYZ была консолидирована, это повлияло бы существенным образом на многие элементы в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. …Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами отрицательного мнения.

* + - 1. Отказ от выражения мнения.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ АУДИТА 705 "МОДИФИЦИРОВАННОЕ МНЕНИЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ"

Пример 5. Аудиторское заключение, содержащее отказ от выражения мнения вследствие отсутствия у аудитора возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении нескольких элементов Финансовой отчетности

Для целей данного примера аудиторского заключения предполагаются следующие обстоятельства:…

- Аудитор не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении нескольких элементов финансовой отчетности, то есть аудитор также не смог получить аудиторские доказательства в отношении запасов и дебиторской задолженности организации. Потенциальное влияние, вызванное отсутствием возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, представляется существенным и всеобъемлющим для финансовой отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам организации ABC [или другой надлежащий адресат]

Отказ от выражения мнения

Мы были привлечены для проведения аудита финансовой отчетности организации ABC ("Организация"), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20X1 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Мы не выражаем мнения о прилагаемой финансовой отчетности Организации. Вследствие значимости вопросов, указанных в разделе "Основание для отказа от выражения мнения" нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной финансовой отчетности.

Основание для отказа от выражения мнения

Мы были назначены аудиторами Организации только после 31 декабря 20X1 года и, следовательно, не наблюдали за проведением инвентаризации запасов в начале и в конце года. Мы не смогли с помощью альтернативных процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 20X0 года и 31 декабря 20X1 года, … Кроме того, введение новой компьютеризированной системы учета дебиторской задолженности в сентябре 20X1 года привело к многочисленным ошибкам в дебиторской задолженности. На дату нашего аудиторского заключения руководство продолжало работу над устранением недостатков системы и исправлением ошибок. Мы не смогли подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур дебиторскую задолженность, отраженную в отчете о финансовом положении в общей сумме xxx по состоянию на 31 декабря 20X1 года. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных в бухгалтерском учете сумм запасов и дебиторской задолженности, а также элементов отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ АУДИТА 705 (ПЕРЕСМОТРЕННЫЙ) "МОДИФИЦИРОВАННОЕ МНЕНИЕ

В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ"

A1. Ниже в таблице приводятся примеры того, как суждение аудитора о характере обстоятельства, послужившего основанием для выражения модифицированного мнения, и о всеобъемлющем характере влияния (в том числе возможного) такого обстоятельства на финансовую отчетность определяет тип выражаемого мнения.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Характер обстоятельства, послужившего основанием для выражения модифицированного мнения | Суждение аудитора в отношении всеобъемлющего характера влияния (в том числе возможного) на финансовую отчетность | |
| Существенное, но не всеобъемлющее | Существенное и всеобъемлющее |
| Финансовая отчетность содержит существенные искажения | Мнение с оговоркой | Отрицательное мнение |
| Невозможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства | Мнение с оговоркой | Отказ от выражения мнения |

Приложение 3. Уровень существенности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | ООО Аудиторская фирма "Альфа" | | |
|  |  | **Рабочий документ РД\_\_\_\_\_** | | |
|  |  |  |  |  |
| **ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ** | | | | |
|  | **За 20\_\_\_ год** | |  |  |
| Предприятие: |  | | | |
| Проверяемый период: | 20\_\_\_года | | | |
| Руководитель проверки: |  | | | |
| **1. Доля существенности.** | |  |  |  |
| Наименование базового показателя | | | Доля, % | |
| 1. Чистая прибыль предприятия (Отчет о финансовых результатах) | | | 5 | |
| 2. Выручка без НДС (Отчет о финансовых результатах) | | | 2 | |
| 3. Валюта баланса (Баланс) | | | 2 | |
| 4. Собственный капитал (итог раздела III Баланса) | | | 10 | |
| 5. Общие затраты (себестоимость продаж) (Отчет о финансовых результатах) | | | 2 | |
| **2. Уровень существенности.** | |  |  |  |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя аудируемой бухгалтерской отчетности,  тыс. руб. | % от базового показателя | Значения для нахождения уровня существенности, тыс. руб.: (2)\*(3)/100 | Значения для нахождения уровня существенности тыс. руб.: (5)=(4) без исключенных значений |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) |
| Чистая прибыль |  | 5 |  |  |
| Выручка |  | 2 |  |  |
| Валюта баланса |  | 2 |  |  |
| Собственный капитал |  | 10 |  |  |
| Общие затраты (себестоимость продаж) |  | 2 |  |  |
| Итого | Х | Х |  |  |
| Среднее арифметическое | Х | Х |  |  |
| Наименьшее значение из графы (4). Если отличается от среднего более чем на 20% - исключается | Х | Х |  | Х |
| Наибольшее значение из графы (4). Если отличается от среднего более, чем на 20% - исключается | Х | Х |  | Х |
| Новое среднее арифметическое значение-графа (5) | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб. | |
| Округлим до | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб. | |
| Проверка допустимости округления (в пределах 10%) | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ % | |
| Принимаем в качестве уровня существенности | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | тыс. руб. |
|  |  |  |  |  |
|  | Аудитор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |

Приложение 4. Титульный лист

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования**

**«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет**

**им. Н.И. Лобачевского»**

Институт экономики и предпринимательства

Отделение среднего профессионального образования

Самостоятельная работа по дисциплине

**Аудит**

Выполнена студентом

\_\_курса группы\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Преподаватель \_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Нижний Новгород

20\_\_г.

**Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

**«Аудит»**

Людмила Николаевна Жиженкова

***Учебно-методическое пособие***

Федеральное государственное автономное

образовательное учреждение высшего образования

«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет

им. Н.И. Лобачевского»

603950, Нижний Новгород, пр. Гагарина, 23