

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна
Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета
Дата подписания: 28.09.2023 12:20:01
Уникальный программный ключ:
d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Методические указания
по выполнению практических работ
по дисциплине **«Основы аудита»**
для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»

Пятигорск, 2023 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 2C00000043E9AB8B952205E7BA5000600000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

Содержание

Введение	3
Методические указания к практическим занятиям тем дисциплин	3
Список литературы	20

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

Введение

Аудит является одной из основных дисциплин в системе экономического образования. В России, как и во всем мире, среди различных видов финансового контроля в связи с переходом на рыночные отношения и международной интеграции привело к необходимости формирования аудита. Начиная с последнего десятилетия прошлого века и по настоящее время были достигнуты существенные результаты в развитии аудита: принят Закон «Об аудиторской деятельности», разработаны федеральные аудиторские стандарты, созданы аккредитованные профессиональные аудиторские объединения и т.д.

Главная цель аудита – заключается в обеспечении контроля за достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской и налоговой отчетности экономического субъекта и отражении объективных сведений об аудируемом лице для пользователей финансовой отчетности.

Процессы, происходящие в российской системе бухгалтерского учета, внедрение в российскую практику международных стандартов финансовой отчетности привело к значительным изменениям требований, предъявляемых к аудиту. Все эти трансформации, вызывают необходимость выпуска новых учебных пособий, позволяющих освоить учебный курс студентам экономических специальностей, бухгалтерам, финансистам и другим заинтересованным лицам.

Целью учебной дисциплины «Основы аудита» является обеспечение знаний в области методологии и методики аудита, получение практических навыков по организации проведения аудиторских проверок на предприятиях разного профиля, развитие контрольных функций бухгалтерского учета и их осуществления в учетной работе.

Дисциплина «Основы аудита» входит в базовую часть ОП ВО подготовки бакалавра направления подготовки 38.03.01 «Экономика». Ее освоение происходит в 5 и 3 семестре.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

2. Методические указания по организации практических занятий

Практическое занятие № 1-3

Тема 1. Технология и методика проведения аудиторских проверок.

Цель данного практического занятия **изучить** предмет и метод аудита и принципы организации аудиторской деятельности в современных условиях.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: Организационные и методические основы аудита.

Уметь: Подготавливать и составлять плана и программы аудита.

Владеть: навыками составления отчетов аудиторов

Формируемые компетенции

ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-10- Способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в целях выявления экономических рисков и нейтрализации угроз экономической безопасности

Одной из форм финансового контроля является аудит. Первое упоминание об аудиторской деятельности приходится на 7 век до нашей эры. Еще в древнем Китае существовал пост Генерального Аудитора, основной обязанностью которого являлся контроль за деятельностью государственных чиновников, имеющих право распоряжаться государственными деньгами и имуществом. Однако термин «аудит» появился спустя еще 500 лет в Римской империи, и в переводе с латинского «audio» означает «слушатель».

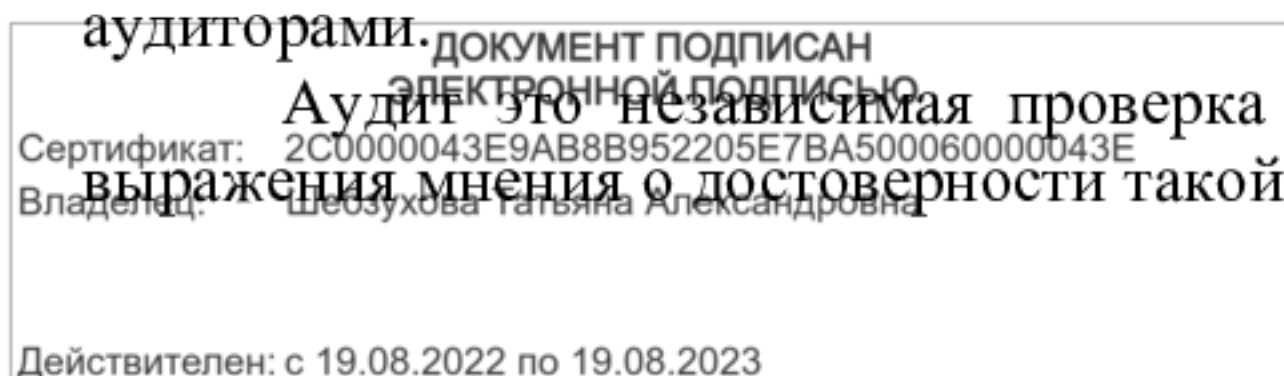
С развитием товарообменных и денежных отношений развивался и процесс учета операций. В XVI веке в Англии уже широко употреблялось слово «аудитор» - для обозначения людей, проверяющих учетные записи.

Этапы введения аудита в России

Годы	Направления развития
1716	Аудитор по расследованию имущественных споров в армии
1816	Институт присяжных бухгалтеров
1909	Институт бухгалтеров
1928	Институт государственных бухгалтеров-экспертов
1987	Современный этап: создание совместного предприятия «Инаудит»
1994	Регламентируемый аудит (временные правила об аудиторской деятельности)
2001	Правовой аудит (Принят первый федеральный закон об аудите)
с 2009	переход от государственного регулирования к саморегулированию аудиторской деятельности

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ дается следующее определение аудиторской деятельности – это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих услуг, осуществляемая аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

Аудит – это независимая проверка финансовой отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.



Четвертый уровень – методики аудиторской деятельности, регламентирующие порядок осуществления аудиторами проверок применительно к конкретным отраслям, по отдельным вопросам налогообложения, финансов и по специальным аудиторским заданиям.

Пятый уровень – документы, необходимые для реализации стандартов. Эти документы должны содержать сведения по применению стандартов, организации на основе стандартов аудиторской деятельности (внутрифирменные стандарты).

После предварительной диагностики начинается непосредственно само аудиторское исследование.

Этапы аудита мало отличаются от этапов, которые применяются и при других формах контроля, таких как ревизия и контроллинг:

- 1) определение цели аудита;
- 2) формирование набора рабочих стандартов;
- 3) выбор набора форм и их заполнение;
- 4) выявление отклонений;
- 5) оценка результатов аудита;
- 6) формирование перечня решений о дальнейших действиях;
- 7) составление аудиторского заключения.

Единые требования по планированию аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, применяемые в первую очередь к проверкам, которые аудитор проводит не первый год в отношении данного аудируемого лица, определены МСА 300 «Планирование».

Планирование аудита должно проводиться аудиторской организацией в соответствии с общими принципами проведения аудита, а также в соответствии принципами комплексности, непрерывности и оптимальности планирования.

Под уровнем существенности понимают максимально допустимый размер ошибки (искажения) в отчетности проверяемого субъекта, который не введет пользователя отчетности в заблуждение относительно интересующей его информации.

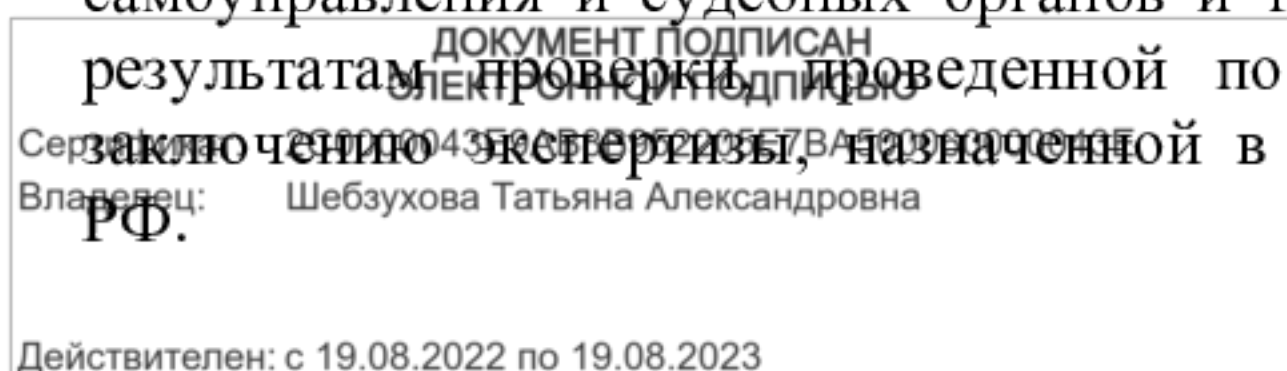
Определение существенности зависит от опыта и квалификации аудитора. Он самостоятельно определяет уровень существенности для каждого клиента с учетом объема и специфики его деятельности, установленной на этапе предварительного планирования. При разработке плана аудита аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений.

Аудиторский риск – субъективно определяемая аудитором вероятность признать по итогам аудиторской проверки, что бухгалтерская отчетность может содержать не выявленные существенные искажения после подтверждения ее достоверности, или признать, что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет.

Завершающим этапом любой аудиторской проверки является формирование аудиторского заключения. Если проводился один из видов аудиторских услуг или услуг сопутствующих аудиту, то со стороны аудиторской фирмы в адрес клиента представляется письменный отчет о проделанной работе.

Аудиторское заключение представляет собой мнение аудиторской организации и индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица составленного по результатам проведенного аудита на основе полученных аудиторских доказательств.

Аудиторское заключение является официальным документом с юридическим статусом для всех юридических и физических лиц. Оно предназначено для пользователей бухгалтерской отчетности аудируемых лиц (органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов и т.п.), Заключение аудиторской фирмы (аудитора) по результатам проверки, проведенной по поручению органов дознания, приравнивается к заключению экспертизы, назначенной в соответствии с процессуальным законодательством РФ.



Вопросы для самоконтроля:

1. Назовите этапы развития аудита в России?
2. Что послужило предпосылкой для создания российских аудиторских фирм?
3. Что означает аудит?
4. Что является основной целью аудита?
5. Назовите основные задачи аудита?
6. Раскройте содержание принципа «независимость»?
7. Какие нормативные акты расшифровывают порядок применения принципа «независимость»?
8. Что означает профессиональный скептицизм?
9. Что представляет собой система нормативного регулирования аудита в России?
10. Раскройте содержание стандартов аудиторской деятельности, применяемых в РФ?
11. Дайте характеристику органам, регулирующим аудиторскую деятельность в РФ.
12. Что представляет собой система нормативного регулирования аудита в России?
13. Дайте характеристику органам, регулирующим аудиторскую деятельность в РФ.
14. Кто выдает квалификационный аттестат аудитора и как происходит его замена?
15. Аудиторский риск: понятие, виды.
16. Методы оценки аудиторского риска.
17. Контроль качества работы аудитора.
18. Внутренний контроль качества аудитора.
19. Внешний контроль качества аудита.
20. Существенность в аудите, методы ее оценки на различных этапах.
21. Составляющие существенности (критерии).
22. Внутрихозяйственный риск и риск контроля, понятие и значение.
23. Аналитические процедуры.
24. Аудиторская выборка и ее репрезентативность.
25. Аудиторские доказательства.
26. Договор на проведение аудиторской проверки, его содержание и назначение.
27. Документация (рабочие бумаги) аудитора.
28. Назовите виды аудиторских заключений по обязательному аудиту.
29. Как осуществляется оформление результатов аудиторской проверки.
30. Письменная информация руководству экономического субъекта по результатам проверки.
31. Структура аудиторского заключения и виды мнений аудитора.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1-2	1-7

Практическое занятие №4-5

Тема 2. Аудит учредительных документов и уставного капитала. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики.

Сертификат: 00000043E8AB9B953205E7BA5000660000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Цель данного практического занятия - показать порядок организации и проведения аудита учредительных документов и учетной политики.

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: Нормативные документы и источники информации, используемые при аудите учредительных документов и уставного капитала.

Уметь: Составлять план аудита системы управления организацией.

Владеть: Навыками анализа и аудита учетной политики организации

Формируемые компетенции

ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-10- Способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в целях выявления экономических рисков и нейтрализации угроз экономической безопасности

Аудит учредительных документов заключается в тщательной проверке юридических оснований на право функционирования экономического субъекта в соответствии с действующим законодательством.

Цель аудиторской проверки учредительных документов заключается в формировании мнения о достоверности данных показателей бухгалтерской отчетности, отражающих состояние уставного капитала, и соответствии методологии его учета нормативным актам, правильности формирования и изменения уставного капитала.

Поэтому на первоначальном этапе необходимо проверить юридический статус экономического объекта и права осуществления им уставных видов деятельности, состава учредителей (участников), структуры и управления организации, а также финансовых возможностей для достижения поставленных целей деятельности. Такая работа осуществляется при первоначальном аудите, а рабочие документы по этому участку формируют постоянные аудиторские файлы.

Основные задачи на данном направлении (проверка учредительных документов и аудит учета формирования уставного капитала) заключаются в:

- подтверждение юридических оснований на право функционирования экономического субъекта, проверке законности видов деятельности;
- проверке наличия учредительных документов и их формы, с точки зрения соответствие содержания учредительных документов требованиям законодательных и нормативных актов;
- проверке полноты, правильности формирования уставного капитала и соблюдения сроков внесения уставного капитала;
- проверке денежной оценки стоимости имущества, вносимого учредителями в оплату акций при учреждении акционерного общества;
- проверке налогообложения средств, переданных в уставный капитал организации учредителями;
- соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ;
- оценке правильности отражения в учете формирования уставного капитала;
- установление реальности внесения сумм в уставный капитал;
- проверке обоснованности изменений величины уставного капитала;
- подтверждение достоверности финансовой отчетности в части: величины и структуры уставного капитала, задолженности учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал, наличия собственных акций, выкупленных у акционеров, задолженности учредителям (участникам) по выплате доходов, организационных расходов.

1) Для выполнения поставленных программой задач используются следующие источники информации: внутренние документы клиента; устав и (или) учредительный договор, зарегистрированные изменения к учредительным документам свидетельство о государственной регистрации и регистрации в различных органах (органах статистики, налоговой инспекции,

Вопросы для самоконтроля:

- 1) Каков порядок аудита учетной политики.
- 2) Аудит учредительных документов: цели, задачи и источники информации.
- 3) Как проводится аудит резервов и фондов.
- 4) Оценка системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета.
- 5) В чем сущность и значение проверки организации бухгалтерского учета.
- 6) Особенности проверки капиталов в организациях различных организационно-правовых форм.
- 7) Как осуществляется проверка экономического статуса организации.
- 8) Как проводится аудит изменения в капитале предприятия.
- 9) Перечислите основные (типичные) нарушения при проверке капитала.
- 10) Что является источником информации при аудите экономического статуса предприятия?

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1-2	1-7

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: Источники информации, операции, связанных с учетом расчетных операций.

Уметь: Проводить аудит расчетных операций.

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

Формируемые компетенции

Данному участку учета свойственны факторы риска, обусловленные такими причинами как отсутствие многократного контроля за первичными документами на стадии их создания и проверки; сложность восстановления отсутствующих и исправления неправильно оформленных документов; большая вероятность несвоевременного поступления подтверждающих документов; отсутствие унификации значительной части первичных документов, подтверждающих совершение этих операций. Таким образом высок риск того, что первичная документация может быть не признана в качестве подтверждающей.

В ходе аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками аудитор должен решить задачи:

- В ходе аудита расчетов с покупателями и заказчиками должны быть решены следующие задачи:

- Источниками информации являются: Положение о бухгалтерском учете; договоры поставки продукции (работ, услуг); накладные; счета-фактуры; акты сверки расчетов; протоколы о зачете взаимных требований; акты инвентаризации расчетов; векселя полученные; копии платежных документов; книга продаж; учетные регистры по счету 62; Главная книга; бухгалтерская отчетность.

Источниками проверки являются: Положение об учетной политике предприятия; договоры выполнения работ, оказания услуг, поставки продукции; акты сверки расчетов; акты инвентаризации расчетов; копии платежных документов; претензионные письма; документы по предъявленным или признанным штрафам; бухгалтерские справки; расчет дивидендов; книги депонентов; учетные регистры по счетам 76,60, 70, 75, 91 и др.; Главная книга и бухгалтерская отчетность.

В ходе проверки аудиторы обнаружили:

бухгалтерская отчетность.

Сертификат электронной подписи: А5000600000043Е

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

- правомерность использования счета 76 для отражения расчетов;
- правильность и обоснованность удержания по исполнительным листам в пользу других предприятий и лиц, а также своевременность перечисления удержанных сумм получателю;

Вопросы, тесты и задачи для самостоятельного контроля:

1. Нормативные документы, регулирующие учет расчетных и кредитных операций.
2. Источники информации, используемые при аудите операций, связанных с учетом расчетных и кредитных операций.
3. Аудит расчетных операций.
4. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
5. Аудит займов и кредитов.
6. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1-2	1-7

Практическое занятие № 8.

Тема 4. Аудит процесса (цикла) приобретения

Цель практического занятия рассмотреть порядок проведения аудита приобретения ТМЦ

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные направления проверки приобретения активов

Уметь: составлять план и программу аудита ТМЦ

Владеть: методикой аудита цикла приобретения

Формируемые компетенции

ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-10- Способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в целях выявления экономических рисков и нейтрализации угроз экономической безопасности

Источниками информации служат: Приказ об учетной политике предприятия, приказ о порядке и сроках проведении инвентаризации; **Инвентаризационные описи и акты инвентаризации;** договоры поставки, спецификации, накладные поставщиков; акты приемки МПЗ; первичные документы складского учета; первичные документы на списание материалов (требования, накладные, лимитно-заборные карты, акты на списание и т.д.); карточки складского учета; журналы учета поступления и выбытия тары; первичные документы по учету тары (приходные ордера, накладные, акты приема-передачи тары и т.д.); счета 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», 40 «Выпуск продукции, работ, услуг», 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 43 «Готовая продукция», 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары принятые на комиссию»; сводные регистры синтетического учета (Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, ведомость остатков по синтетическим счетам и т.д.); регистры аналитического учета (аналитические ведомости, книги остатков, карточки складского учета и т.д.); бухгалтерский баланс,

Отраслевые нормативы, установленные лимиты, технологические нормы расхода материалов Система внутреннего контроля МПЗ должна охватывать все виды запасов (сырье и материалы, готовую продукцию и товары) и все виды операций с ними (оприходование приобретенных сырья, материалов, товаров для перепродажи, отпуск МПЗ в производство, оприходование готовой продукции, отгрузку товаров и готовой продукции покупателям и т.д.).

Аудитор должен знать, что синтетический учет движения материалов может быть организован по фактической стоимости (себестоимости) приобретения (заготовления) или по учетным ценам (плановой или нормативной себестоимости приобретения, покупным ценам и др.). При первом варианте учет материалов осуществляется только на счете 10 «Материалы», при втором – дополнительно применяются счета 15 «Приобретение и заготовление материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». Но в любом случае материально-производственные запасы включаются в затраты на производство продукции и отражаются в балансе по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Конкретный вариант оценки производственных запасов (товаров) должен быть зафиксирован в учетной политике предприятия. Аудитору следует убедиться в соблюдении принятого предприятием варианта учета путем анализа применяемых схем корреспонденции счетов. Обязательному контролю подлежит обоснованность возмещения НДС по приобретенным предприятием материальным ценностям. Проверка проводится аудитором по данным расчетно-платежных документов, документов на оприходование и использование материально-производственных запасов.

Вопросы, тесты и задачи для самостоятельного контроля:

1. Цели и задачи аудита операций с производственными запасами и товарами.
2. Аудит сохранности товарно-материальных ценностей.
3. Тестирование средств внутреннего контроля при аудите операций с производственными запасами и товарами.
4. Аудиторские процедуры при аудите операций с материальными запасами и товарами.
5. Аудит правильности оформления документов по оприходованию материальных ресурсов.
6. Аудит оценки материальных запасов.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1-2	1-7

Практическое занятие № 9

Тема 5. Аудит процесса (цикла) производства

Цель практического занятия разобрать сущность аудита цикла производства и проверить формирование себестоимости

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные направления проверки затрат на производство

Уметь: составлять план и программу аудита затрат

Владеть: методикой аудита цикла производства

Формируемые компетенции

Сертификат:	ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
Владелец:	Умелко Анастасия Владимировна
	Идентификатор: 00000043E9AB8B952205E7BA500060000043E
	Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
	Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-10- Способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в целях выявления экономических рисков и нейтрализации угроз экономической безопасности

Целью аудиторской проверки затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции является установление соответствия применяемого порядка учета и налогообложения указанных операций нормативным документам Российской Федерации.

В процессе проверки затрат на производство аудиторам необходимо решить следующие задачи:

- Оценить обоснованность применяемого метода учета затрат, варианта сводного учета затрат;
- Оценить метод распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
- Подтвердить достоверность оформления и отражения в учете прямых и накладных (косвенных) расходов.
- Оценить качество инвентаризаций незавершенного производства.

Произвести арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета затрат на производство.

Источниками информации при проверке затрат могут служить следующие документы: Положение об учетной политике; карточки (ведомости) по заказам; разработочные таблицы, ведомости сводного учета затрат на производство; учетные регистры (журналы-ордера, ведомости, машинограммы) по счетам 20,23, 21, 25, 26, 28, 29, 97, 96 и др., Главная книга, баланс и др.

В бухгалтерском учете себестоимость продукции определяется как совокупность расходов по обычным видам деятельности, понесенных в связи с производством и реализацией продукции в отчетном периоде. Расходы, определяемые для целей налогообложения, являются величиной, уменьшающей налогооблагаемую базу.

Принцип документирования затрат определяет задачу аудитора - подтвердить наличие оправдательных документов для обоснования затрат, а также проверить правильность отражения этих операций в бухгалтерском учете.

Вопросы для самоконтроля:

1. Задачи аудита затрат на производство.
2. Методы классификации затрат на производство.
3. Нормативное регулирование учета затрат для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
4. Методы учета затрат.
5. Понятие прямых и косвенных затрат.
6. Аудит прямых затрат.
7. Аудит косвенных затрат.
8. Аудит калькулирования себестоимости отдельных видов продукции.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	документ	1-2	1-7

1 документ подписан
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Практическое занятие № 10-11
Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

Тема 6. Аудит учета денежных средств и операций в валюте

Цель практического занятия разбираться, что такое аудит денежных средств и операций с иностранной валютой

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные направления проверки денежных средств

Уметь: составлять план и программу аудита денежных средств

Владеть: методикой аудита учета денежных средств и операций с иностранной валютой

Формируемые компетенции

ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-10- Способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в целях выявления экономических рисков и нейтрализации угроз экономической безопасности

Целью аудита операций по счетам в банках является проверка правильности организации учета операций по расчетному, валютному и прочим счетам в банках и формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по разделу «Денежные средства» и соответствии применяемой методики учета денежных средств на счетах в банке действующим в Российской Федерации нормативным документам.

Для достижения данной цели аудиторам следует решить следующие задачи:

- установить количество открытых расчетных и валютных счетов в банках;
- проверить законность совершения операций по каждому счету;
- определить обоснованность операций по поступлению и списанию средств с банковских счетов предприятия;
- проверить правильность отражения в учете расчетных операций;
- оценить состояние платежно-расчетной дисциплины.

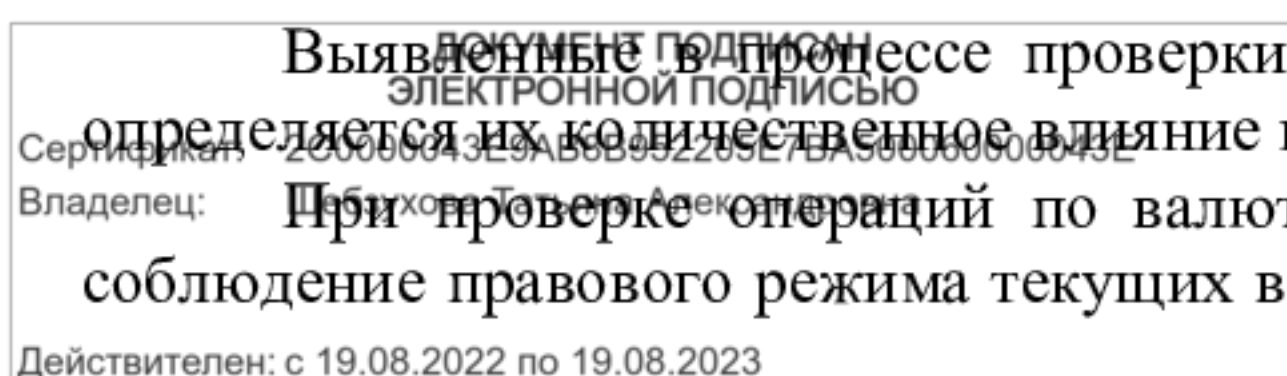
Источниками проверки являются: Положение об учетной политике предприятия, договоры банковского счета, выписки банка по валютным, расчетным и специальным счетам с приложенными первичными документами (платежные поручения, платежные требования-поручения, объявления на взнос наличными, платежное требование, платежный ордер, инкассовое поручение (распоряжение), бланк денежного чека на снятие наличных денег с расчетного счета, поручение на обязательную продажу валюты, поручение на покупку валюты, распоряжение резидента о переводе купленной валюты и др.), чековые книжки, реестры чеков, аккредитивы, кредитные договоры, журнал регистрации платежных поручений, учетные регистры к счету 51,52,55, налоговая отчетность (сведения о рублевых счетах и счетах в иностранной валюте), Главная книга, баланс, отчет о движении денежных средств.

В ходе аудита операций по счетам в банке осуществляются следующие процедуры:

- проверка соответствия произведенных операций нормативным документам и законодательным актам, действующим на территории РФ;
- проверка правильности оформления выписок со счетов в банке и документов, приложенных к выпискам, подтверждающих операции;
- арифметическая проверка правильности выведения остатков на конец дня и подсчета оборотов по приходу и расходу денежных средств в выписках банка и регистрах по учету денежных средств в банке;
- проверка соответствия записей в выписках банка и регистрах бухгалтерского учета, регистрах бухгалтерского учета и Главной книге, а также сальдо по Главной книге и статей баланса.

Выявленные в процессе проверки отклонения фиксируются в рабочих документах и определяется их количественное влияние на показатели отчетности.

При проверке операций по валютным счетам в банке аудитор должен обратить на соблюдение правового режима текущих валютных операций и валютных операций, связанных



с движением капитала; осуществление расчетов в иностранной валюте юридическими лицами-резидентами в пределах имеющихся в их распоряжении валютных средств, которые должны иметь легальное происхождение; учет операций денежных средств в валюте на счете 52 «Валютный счет».

Вопросы для самостоятельного контроля:

1. Задачи аудита денежных средств.
2. Объекты аудита денежных средств.
3. Тестирование системы внутреннего контроля за операциями с денежными средствами.
4. Источники информации для аудита денежных средств.
5. Аудит кассовых операций.
6. Аудит операций с наличной валютой.
7. Аудит операций по расчетным счетам.
8. Аудит операций по валютным счетам.
9. Особенности аудита учета операций с прочими счетами учета денежных средств.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1-2	1-7

Практическое занятие № 12-13

Тема 8. Аудиторская проверка операций с производственными запасами

Цель практического занятия определить рассмотреть методику аудита операций с производственными запасами

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные направления аудиторской проверки производственных запасов

Уметь: составлять план и программу аудиторской проверки производственных запасов

Владеть: методикой аудита аудиторской проверки производственных запасов

Формируемые компетенции

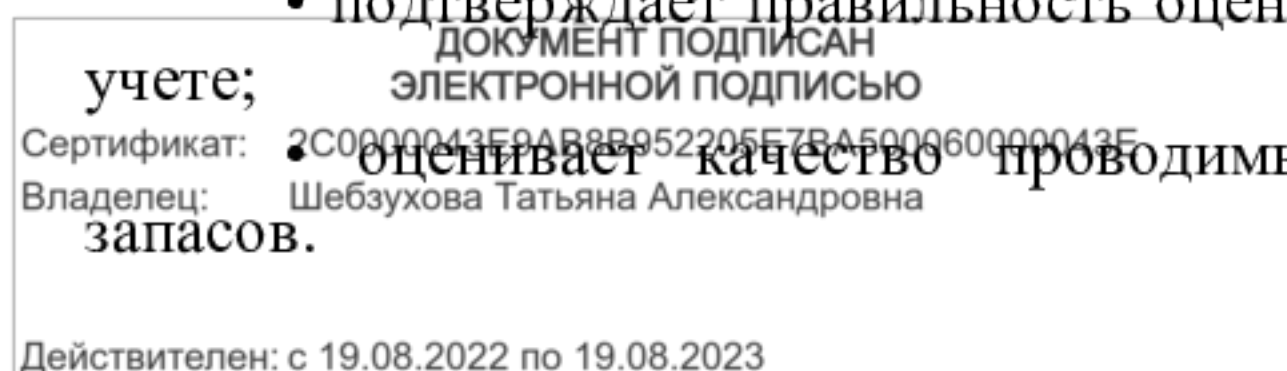
ПК-4- Способен выполнять аудиторские задания и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, организовывать работу участников аудиторской группы и осуществлять надзор за ее деятельностью, проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы

Целью аудита является *подтверждение достоверности данных отчетности по наличию и движению товарно-материальных ценностей и установление соответствия оформленных хозяйственных операций действующим нормативным актам.*

Аудитор в процессе проверки операций с материально-производственными запасами решает следующие задачи:

- изучает состав материально-производственных запасов, знакомится с условиями их хранения;
- оценивает систему внутреннего контроля за использованием сырья и материалов в производстве;
- подтверждает правильность оценки запасов и отражения операций по их движению в

учете; **оценивает качество проводимых инвентаризаций материально-производственных запасов.**



В процессе проверки операций с материально-производственными запасами используются следующие *источники информации*: договоры поставки, накладные, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, книга покупок, номенклатура-ценник, доверенности, приходные ордера, акты о приемке материалов, накладные-требования на отпуск (внутреннее перемещение) материалов, лимитно-заборные карты, акты-требования на замену (дополнительный отпуск) материалов, карточки складского учета материалов, реестры карточек, инвентаризационные описи материально-производственных запасов, книга продаж, договоры с материально ответственными лицами, учетные регистры (ведомости, журналы-ордера, машинограммы) по счетам 10, 14, 15, 16, 19, 20, 23, 25, 26, 41, 60, 76 и др., Главная книга и т.д.

Объем процедур аудита производственных запасов в большей степени зависит от сегмента бизнеса. Так, наиболее подробно это направление аудита реализуется в материальных отраслях производства, в организациях, где сосредоточены большие запасы, а также в торговых организациях при аудите запасов товаров.

Вопросы и задачи для самостоятельного контроля:

- 1 Цели и задачи аудита операций с производственными запасами и товарами.
2. Аудит сохранности товарно-материальных ценностей.
3. Тестирование средств внутреннего контроля при аудите операций с производственными запасами и товарами.
4. Аудиторские процедуры при аудите операций с материальными запасами и товарами.
5. Аудит правильности оформления документов по оприходованию материальных ресурсов.
6. Аудит оценки материальных запасов.
7. Аудит списания материальных запасов.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1-2	1-7

Практическое занятие № 14

Тема 9. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Цель практического занятия рассмотреть порядок организации аудиторской проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные направления аудиторской проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

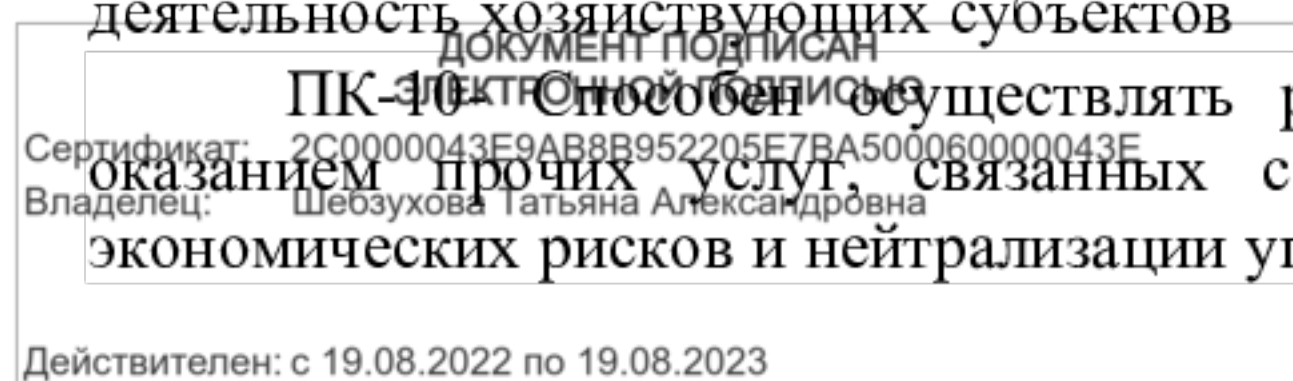
Уметь: составлять план и программу аудиторской проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Владеть: методикой аудита аудиторской проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Формируемые компетенции

ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-10 Способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в целях выявления экономических рисков и нейтрализации угроз экономической безопасности



6. Аудит платежей налога на добавленную стоимость.
7. Аудит платежей налога на прибыль.
8. Аудит платежей в государственный пенсионный фонд.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1-2	1-7

Практическое занятие № 15

Тема 10. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта

Цель практического занятия

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные направления аудиторской проверки отчетности экономического субъекта

Уметь: составлять план и программу аудиторской проверки отчетности экономического субъекта

Владеть: методикой аудита аудиторской проверки отчетности экономического субъекта

Формируемые компетенции

ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-10- Способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в целях выявления экономических рисков и нейтрализации угроз экономической безопасности

Проведение семинарского занятия предусматривает решение тестов и задач, анализ *Бухгалтерская отчетность*, представляющая единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составленная на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам, является объектом аудиторской проверки. Все отчетные формы, входящие в состав бухгалтерской отчетности, взаимосвязаны, поскольку отражают одни и те же хозяйственные операции и события в деятельности организации в разных аспектах.

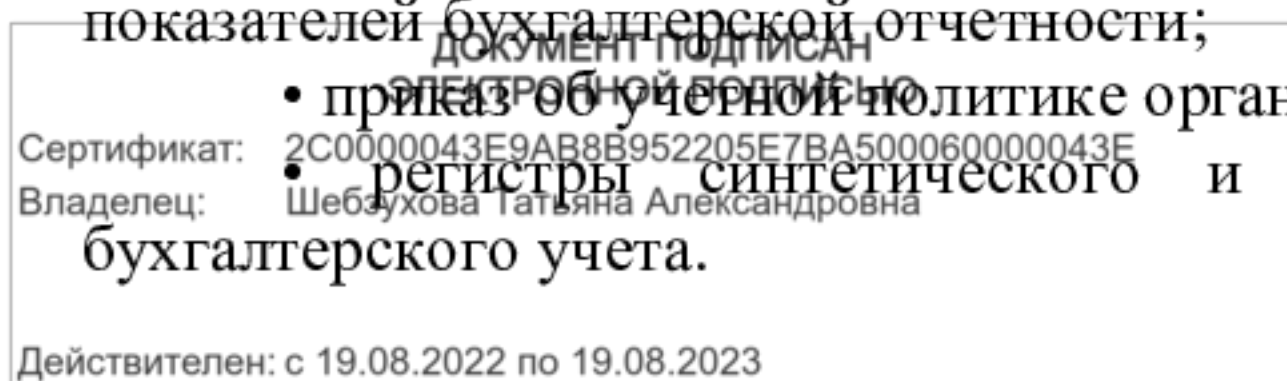
Целью аудита является *оценка правильности заполнения форм бухгалтерской отчетности, соответствия ее показателей данным синтетического бухгалтерского учета, а также проверка полноты раскрытия информации в пояснениях к финансовой отчетности.*

С целью контроля соответствия показателей отчетности требованиям нормативных документов проверяются:

- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- правильность оценки статей отчетности;
- взаимоувязка показателей отчетности, соответствие показателей, отраженных в разных формах отчетности.

Информационная база, используемая аудитором при проверке бухгалтерской отчетности, включает:

- основные нормативные документы, регулирующие вопросы формирования показателей бухгалтерской отчетности;
- приказ об учетной политике организации;
- регистры синтетического и аналитического учета по отдельным объектам бухгалтерского учета.



Вопросы и тесты для самостоятельного контроля:

Состав бухгалтерской отчетности.

2. Аудит составления бухгалтерской отчетности.

3. Аудит составления отчета о прибылях и убытках.

4. Аудит отчета о движении денежных средств.

5. Аудит раскрытия информации:

- о событиях после отчетной даты;
- в разрезе сегментов;
- об операциях с аффилированными лицами.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1-2	1-7

Практическое занятие № 16-18

Тема 11. Аудит процесса (цикла) продажи и формирования финансового результата

Цель практического занятия рассмотреть методику аудита финансовых результатов

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные направления аудиторской проверки производственных запасов

Уметь: составлять план и программу аудиторской проверки производственных запасов

Владеть: методикой аудита аудиторской проверки производственных запасов

Формируемые компетенции

ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-10- Способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в целях выявления экономических рисков и нейтрализации угроз экономической безопасности

Цель аудиторской проверки финансовых результатов – *установление достоверности отражения в учете и отчетности прибылей и убытков, а также законности распределения и использования чистой прибыли.*

В ходе проверки правильности формирования финансового результата и использования прибыли аудитор решает следующие задачи:

- устанавливает правильность определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- анализирует правильность учета операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов от внереализационных операций;
- выясняет правомерность и обоснованность распределения чистой прибыли.

Результаты проверки правильности определения прибыли от реализации в значительной мере зависят от качества проведения контрольных процедур на предыдущих стадиях аудита, в частности на этапах аудита затрат и реализации продукции, основных средств и другого имущества, аудита расчетных операций.

Правильное исчисление выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции, выручки и расходов, связанных с реализацией другого имущества, объективно предопределяет точный подсчет финансового результата по этим операциям.

Особое внимание аудитор уделяет *формированию счета 90 «Продажи»*, который играет важную роль в определении финансовых результатов деятельности организации. Известно, что

бухгалтерский учет по продаже товаров, готовой продукции, выполненных работ и указанных услуг ведется на счете 90 «Продажи». По кредиту данного счета указываются операции по продажам, которые являются предметом деятельности организации. На этом счете отражается выручка по готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства; работам и услугам промышленного характера; покупным изделиям, приобретенным для комплектации; товарам; строительным, проектно-изыскательским, научно-исследовательским, геолого-разведочным и иным работам; услугам по перевозке грузов и пассажиров и т.д. При учете выручки от реализации продукции (работ, услуг) аудитор должен проверить, соблюдается ли принцип начисления.

Аудитор проверяет, чтобы аналитический учет по счету 90 «Продажи» был организован по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказанных услуг, а также по географическим рынкам сбыта и другим направлениям, необходимым для управления организацией. Ведение такого учета позволяет соблюдать при составлении отчетности требование существенности, а также формировать и отражать в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам, которая регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000).

В бухгалтерском учете доход (выручка) от продажи по обычным видам и предметам деятельности организации отражается с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. по мере отгрузки товаров, работ и услуг, и предъявления к оплате расчетных документов по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи».

Критерии, при выполнении которых должна признаваться выручка от реализации, указаны в ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Вопросы и тесты для самостоятельного контроля:

1. Задачи аудита финансовых результатов.
2. Объекты аудита финансовых результатов.
3. Тестирование системы внутреннего контроля финансовых результатов.
4. Оценка и факторы, определяющие внутрихозяйственный риск оценки финансовых результатов.
5. Источники информации при аудите финансовых результатов.
6. Аудит прибыли от продаж.
7. Аудит выручки от реализации.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	1-2	1-7

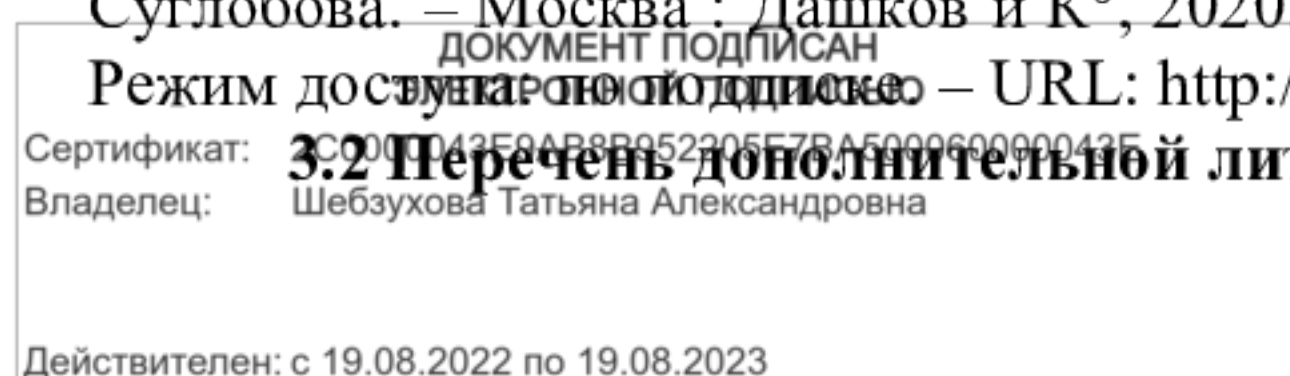
3 Список литературы

Для изучения дисциплины «Основы аудита» рекомендуется воспользоваться следующей литературой:

3.1 Перечень основной литературы:

- 1 Аудит : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др. ; под ред. А.Е. Суглобова. – Москва : Дашков и К°, 2020. – 374 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573340>

3.2 Перечень дополнительной литературы:



Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Методические указания

для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы по
дисциплине

«Основы аудита»

для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»

Пятигорск
2023

СОДЕРЖАНИЕ

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ		с
Сертификат: 2C000043E8AB8B952205E7BA500060000043E	1 Введение	3
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна	2 Общая характеристика самостоятельной работы обучающегося при	4
Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023		22

	изучении дисциплины	
3	План-график выполнения самостоятельной работы	4
4	Контрольные точки и виды отчетности по ним	5
5	Методические рекомендации по изучению теоретического материала	5
6	Методические указания по подготовке к экзамену	8
8	Список рекомендуемой литературы	12

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

Введение

Целью учебной дисциплины «Основ аудита» является обеспечение знаний в области методологии и методики аудита, получение практических навыков по организации проведения аудиторских проверок на предприятиях разного профиля, развитие контрольных функций бухгалтерского учета и их осуществления в учетной работе.

Достижение цели предполагает решение ряда конкретных задач:

1. Изучение научных основ организации аудита как самостоятельного направления исследования;

2. Получение знаний в области теоретико-методологической базы постановки целей и задач контрольных процедур;

3. получение представления о современных формах проведения мероприятий в области различных видов финансового контроля;

4. Формирования практических навыков в области постановки конкретных задач практики финансового контроля, моделирования программы аудита и методов получения аудиторских доказательств;

5. Получение представления о процедурах оценки качества и эффективности проведенных контрольных процедур, методиках проведения контроля качества;

6. Формирования практических навыков в координации взаимодействий заказчика и аудитора, членов аудиторской группы, контролеров качества и саморегулируемой организаций аудиторов.

Дисциплина «Основы аудита» входит в базовую часть ОП ВО подготовки бакалавра направления подготовки 38.03.01 «Экономика». Ее освоение происходит в 5 и 3 семестре.

2. Общая характеристика самостоятельной работы обучающегося при изучении дисциплины

Предметно и содержательно самостоятельная работа студентов определяется образовательным стандартом, рабочей программой учебной дисциплины «Основы аудита», содержанием базовых учебников, учебных пособий и методических указаний.

Самостоятельная работа – это вид учебной деятельности, выполняемый учащимся без непосредственного контакта с преподавателем или управляемый преподавателем опосредованно через специальные учебные материалы; неотъемлемое обязательное звено процесса обучения, предусматривающее прежде всего индивидуальную работу учащихся в соответствии с установкой преподавателя или учебника, программы обучения.

Эффективность самостоятельной работы студентов во многом зависит от того, насколько она является самостоятельной и каким образом преподаватель может ее контролировать. Когда студент изучает рекомендуемую литературу эпизодически, он не получает глубоких знаний. Систематичность или несистематичность самостоятельной работы студентов зависит, прежде всего, от ее планирования и организации преподавателем, а также от осуществляемого за нею контроля. Поэтому основное содержание самостоятельной работы студентов, ее формы и методы, последовательность и сроки выполнения работ определяются преподавателем в рамках учебного процесса.

Самостоятельная работа является внеаудиторной и предназначена для самостоятельного ознакомления студента с определенными разделами курса по рекомендованным педагогом материалам и подготовки к выполнению индивидуальных заданий по курсу.

Целью самостоятельной работы студентов является:

научить студента осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и

самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию.

- закрепление, расширение и углубление знаний, умений и навыков, полученных студентами на аудиторных занятиях под руководством преподавателей;
- изучение студентами дополнительных материалов по изучаемым дисциплинам и умение выбирать необходимый материал из различных источников;
- воспитание у студентов самостоятельности, организованности, самодисциплины, творческой активности, потребности развития познавательных способностей и упорства в достижении поставленных целей.

В процессе самостоятельной деятельности студент должен научиться выделять познавательные задачи, выбирать способы их решения, выполнять операции контроля за правильностью решения поставленной задачи, совершенствовать навыки реализации теоретических знаний. Формирование умений и навыков самостоятельной работы студентов может протекать как на сознательной, так и на интуитивной основе. В первом случае исходной базой для правильной организации деятельности служат ясное понимание целей, задач, форм, методов работы, сознательный контроль за ее процессом и результатами. Во втором случае преобладает смутное понимание, действие привычек, сформировавшихся под влиянием механических повторений, подражание и т. п.

Самостоятельная работа студента под руководством преподавателя протекает в форме делового взаимодействия: студент получает непосредственные указания, рекомендации преподавателя об организации самостоятельной деятельности, а преподаватель выполняет функцию управления через учет, контроль и коррекцию ошибочных действий. Опираясь на современную дидактику, преподаватель должен установить требуемый тип самостоятельной работы студентов и определить не обходимую степень ее включения в изучение своей дисциплины.

Формируемые компетенции:

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ПК-2 Способен осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений, в том числе с применением методов искусственного интеллекта и алгоритмов машинного обучения	ИД-1 ПК-2 способность осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации ИД-2 ПК-2 владеет Способностью обрабатывать информацию по итогам бизнес-анализа для обоснования управленческих решений ИД-3 ПК-2 Ориентируется в современных тенденциях развития цифровых технологий, выбирает технологии или программные средства для решения поставленных задач. ИД-4 ПК-2 Применяет при решении задач профессиональной деятельности специализированное программное обеспечение, методы искусственного интеллекта и машинного обучения	Р 1. Знать признаки возникновения и владеть ИТ-технологиями, в том числе ИТ-технологиями разрешения кризисных ситуаций в финансовой сфере, их диагностики и оценивания в современных экономических условиях в соответствии с действующим законодательством Р2 Уметь синтезировать и систематизировать информацию для определения альтернатив решения проблемных ситуаций в финансовой сфере и поставленных экономических задач Р4 Владеть принципами нетерпимого отношения к коррупционному поведению на уровне государства, корпораций, предприятий, населения на основе сбора, обработки и

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 2C0000043E9AB8B952204E79A30000000043E
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

	ИД-6 ПК-2 Разрабатывает оригинальные модели и алгоритмы искусственного интеллекта и машинного обучения в профессиональной деятельности	статистического анализа необходимых экономических данных, осуществления налогового учета и налогового планирования, управления государственными, корпоративными и личными финансами в современной цифровой среде.
--	--	---

3. Технологическая карта самостоятельной работы студента

Коды реализуемых компетенций, индикатора(ов)	Вид деятельности студентов	Средства и технологии оценки	Объем часов, в том числе (астр.)		
			СРС	Контактная работа с преподавателем	Всего
ОФО					
ИД-1 ПК – 2, ИД-2 ПК – 2, ИД-3 ПК – 2, ИД-4 ПК – 2, ИД-5 ПК – 2, ИД-6 ПК – 2,	Самостоятельное изучение литературы с 1-11 темам	собеседование	48,6	5,4	54
Итого за 5 семестр			48,6	5,4	54
Итого			48,6	5,4	54
Подготовка к экзамену		Вопросы к экзамену			27
ОЗФО					
ИД-1 ПК – 2, ИД-2 ПК – 2, ИД-3 ПК – 2, ИД-4 ПК – 2, ИД-5 ПК – 2, ИД-6 ПК – 2,	Самостоятельное изучение литературы с 1- 11 темам	собеседование	89,78	9,97	99,75
Итого за 3 семестр			89,78	9,97	99,75
Итого			89,78	9,97	99,75
Подготовка к экзамену		Вопросы к экзамену			20,25

4.

4. Контрольные точки и виды отчетности по ним

В рамках рейтинговой системы успеваемость студентов по каждой дисциплине оценивается в ходе текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль

Рейтинговая оценка знаний студента

№ п/п	Вид деятельности студентов	Сроки выполнения	Количество баллов
5_ семестр			
3	Собеседование по темам 1-5	1-8	25
4	Собеседование по темам 6-11	9-16	30
Итого за 5_ семестр			55

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным **55**. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания		Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный		100

Сертификат:
Владелец:

Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

Промежуточная аттестация в форме экзамена¹ предусматривает проведение обязательной экзаменационной процедуры и оценивается 40 баллами из 100. В случае если рейтинговый балл студента по дисциплине по итогам семестра равен 60, то программой автоматически добавляется 32 премиальных балла и выставляется оценка «отлично». Положительный ответ студента на экзамене оценивается рейтинговыми баллами в диапазоне от 20 до 40 ($20 < S_{\text{экз}} < 40$), оценка меньше 20 баллов считается неудовлетворительной.

Шкала соответствия рейтингового балла экзамена 5-балльной системе

Рейтинговый балл по дисциплине	Оценка по 5-балльной системе
35 — 40	Отлично
28 — 34	Хорошо
20 — 27	Удовлетворительно

Итоговая оценка по дисциплине, изучаемой в одном семестре, определяется по сумме баллов, набранных за работу в течение семестра, и баллов, полученных при сдаче экзамена:

*Шкала пересчета рейтингового балла по дисциплине
в оценку по 5-балльной системе*

Рейтинговый балл по дисциплине	Оценка по 5-балльной системе
88 — 100	Отлично
72 — 87	Хорошо
53 — 71	Удовлетворительно
< 53	Неудовлетворительно

5. Методические указания по изучению теоретического материала

5.1. Рекомендации по организации работы с литературой

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги.

Учебник – основной и ведущий вид учебной литературы. В нем систематически излагается материал на современном уровне достижений данной науки и на доступном студенту языке.

Отличительные особенности учебника:

Содержит в сжатом виде весь основной учебный материал по научной учебной дисциплине. Сюда относятся все узловые понятия и категории данной науки с соответствующими определениями (дефинициями). При необходимости дается краткая история становления понятия в науке. Это относится обычно к наиболее общим основополагающим категориям, от содержания которых зависит понимание логики и истории развития самой науки.

Излагает содержание основных научных понятий в строгой системе, в их существенных взаимосвязях и взаимоотношениях, в их соподчиненности, где более широкие понятия и категории включают в себя менее широкие (узкие, частные, конкретные) и служат методологической основой для познания обозначаемых ими предметов и явлений.

Учебник не исчерпывает раскрытие всего научного содержания учебного предмета, а обозначает основную канву, пользуясь которой, нужно изучать науку дальше, чтобы глубже и шире в ней ориентироваться. Учебник служит «путеводителем» для дальнейшего проникновения в сущность явлений, фактов, событий, которым дается объяснение в данной науке. Учебник обязателен и незаменим как начальный источник научных знаний для студента.

Основные функции учебника:

ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA300060000043E
Владелец: 2C0000043E9AB8B952205E7BA300060000043E
Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

Ориентировать студента в системе знаний, умений и навыков, которые должны быть усвоены в соответствии с программой учебного предмета. Учебник ориентирует в основных понятиях и категориях науки, дает частичные сведения об истории их возникновения и включения в научный оборот, а также об их значении для понимания окружающего мира. Для студента чтение и понимание содержания учебника необходимо, но недостаточно. Ему требуется более подробное знакомство и более глубокое усвоение научных положений, о которых он получает самые нужные и краткие сведения из учебника. Глубокое усвоение этих научных положений возможно только при изучении первоисточников – трудов ученых-психологов, исследующих проблемы психологии, выявляющих законы и закономерности функционирования психики. Учебник ориентирует студента в определенных научных направлениях, в названиях основных трудов и их авторов.

Учебник очерчивает круг обязательных знаний по данному предмету, глубоко не раскрывая и подробно не доказывая логики их происхождения. Задача студента – принять их к сведению, чтобы самому разобраться в рекомендованной научной литературе по данному вопросу. Таким образом, учебник четко ориентирует в проблематике учебного предмета, если говорить условно, по ее «ширине», но не по глубине.

Учебник углубляет и уточняет знания, полученные студентом на лекциях, и одновременно побуждает к дальнейшему изучению затронутого круга вопросов по рекомендованной литературе. Правильное чтение учебника должно побуждать студента к поиску более подробной научной информации в рекомендованной литературе. Такое побуждающее воздействие учебника не только мотивирует дальнейшее изучение литературы, но и служит ориентирующей основой такого изучения.

Из-за краткости изложения вопросов в учебнике иногда оказывается не до конца понятным тот или иной важный раздел или параграф, понятие или категория. Чтобы избежать бездумного заучивания, текст рекомендуется конспектировать, заметив на полях своего конспекта, что именно осталось не до конца понятным. Такая запись с точки зрения психологических закономерностей усвоения знаний представляет собой несколько актов мыслительного действия: обдумывание, заключение – вывод о том, что наличных знаний недостаточно для понимания прочитанного, и, наконец, сама запись с мыслью, что обязательно нужно найти ответ на непонятный вопрос.

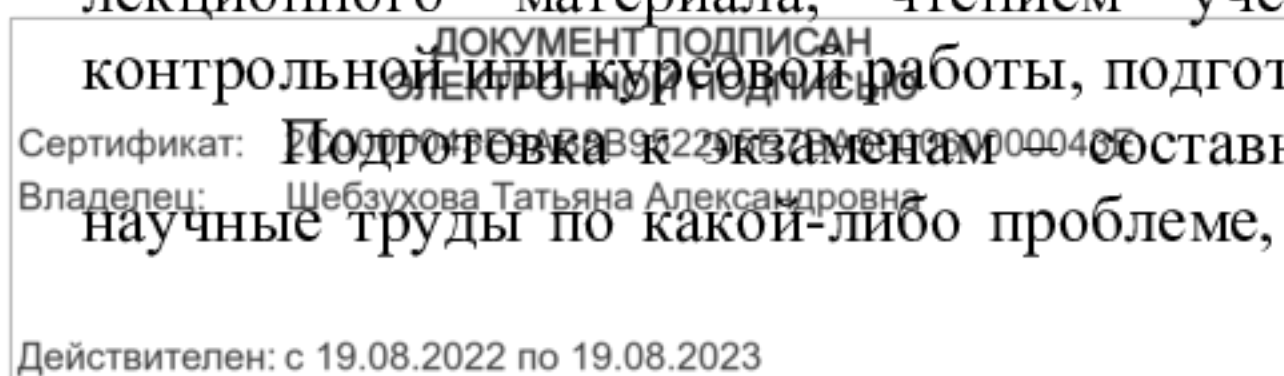
Работа с научной литературой – главная составная часть системы самостоятельной учебы студента, которая обеспечивает подлинное усвоение науки, дает прочный научный фундамент под всю будущую профессиональную работу. Понимание научной литературы всегда сложнее, чем учебно-методической. Одного чтения научной книги недостаточно, чтобы понять суть излагаемого. В таких случаях важна помощь преподавателя, который на лекциях, практических занятиях и консультациях формирует в сознании студента основные научные понятия.

Методика изучения научной литературы.

Читать научную литературу нужно по принципу: «идея, теория в одном, в другом, в третьем и т. д. источниках». Это значит, что научная идея, изложенная в одном источнике, может быть развита, уточнена, конкретизирована в другом, в третьем может быть подвергнута аргументированной критике, в четвертом вновь подтверждена более доказательно и т. п. И подтверждение, и опровержение научных выводов одинаково полезны для развития науки, а студенту – для понимания этого развития. Изучение проблемы по разным источникам – залог глубокого, подлинно профессионального усвоения науки.

Изучение научной литературы, являясь одним из элементов системы самостоятельной работы студентов, должно быть органически связано с другими ее элементами – с изучением лекционного материала, чтением учебника и последующими работами: написанием контрольной или курсовой работы, подготовкой к экзаменам.

Подготовка к экзаменам – составная часть самостоятельной работы студентов. Читая научные труды по какой-либо проблеме, студент усваивает изложенные в них идеи и, таким



5.2. Вид самостоятельной работы студентов: самостоятельное изучение литературы.
Итоговый продукт самостоятельной работы: конспект.
Средства и технологии оценки: собеседование.

Итоговый продукт самостоятельной работы: КОНСПЕКТ.

Порядок оформления и предоставления: оформляется в виде конспекта. При составлении конспекта необходимо внимательно прочитать текст. После этого выделить главное, составить план; кратко сформулировать основные положения текста; законспектировать материал, четко следуя пунктам плана. Записи следует вести четко, ясно.

Конспект предоставляется в рукописном виде на практическом занятии.

Оценка «хорошо» ставится студенту, если он дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает ошибки, которые сам же исправляет, хотя имеются недочеты в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, если студент он незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Итоговый продукт самостоятельной работы: текст курсовой работы.

Порядок оформления и предоставления: оформляется в виде курсовой работы.

Курсовая работа представляется студентами руководителю для проверки и защищается в устной форме с оценкой.

Курсовая работа относится к числу творческих научно-исследовательских работ выполняемых студентом. Работая над ней, студент использует все накопленные знания и практические навыки, полученные в процессе обучения в ВУЗе.

Курсовая работа позволяет оценить уровень теоретических знаний студентов, их умение формулировать проблемы по управленческому учету, решать практические задачи, делать выводы и прогнозы, умение применять методы оценки и расчета эффективности внедрения

управленческого учета, вносить предложения по совершенствованию учета.

Общими требованиями к курсовым работам являются:

- логичность построения материала и последовательность его изложения,
- глубина исследования и полнота освещения вопросов,
- убедительность аргументации, точность формулировок,
- конкретность изложения результатов работы,
- доказательность выводов и обоснованность рекомендаций,
- правильность оформления работы.

Критерии оценивания:

Оценка «отлично» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал умения и навыки.

Оценка «хорошо» выставляется, если студент полностью справился с заданием, показал умения и навыки, но допустил незначительные ошибки.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент полностью справился с теоретическим заданием, но не показал умения и навыки.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент не справился с заданиями.

6. Методические указания по подготовке к экзамену

Изучение дисциплины «Основы аудита» завершается экзаменом. Подготовка к экзамену способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к экзамену, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На экзамене студент демонстрирует то, что он приобрел в процессе обучения по конкретной учебной дисциплине.

На консультации перед экзаменом студентов познакомят с основными требованиями, ответят на возникшие у них вопросы. Поэтому посещение консультаций обязательно.

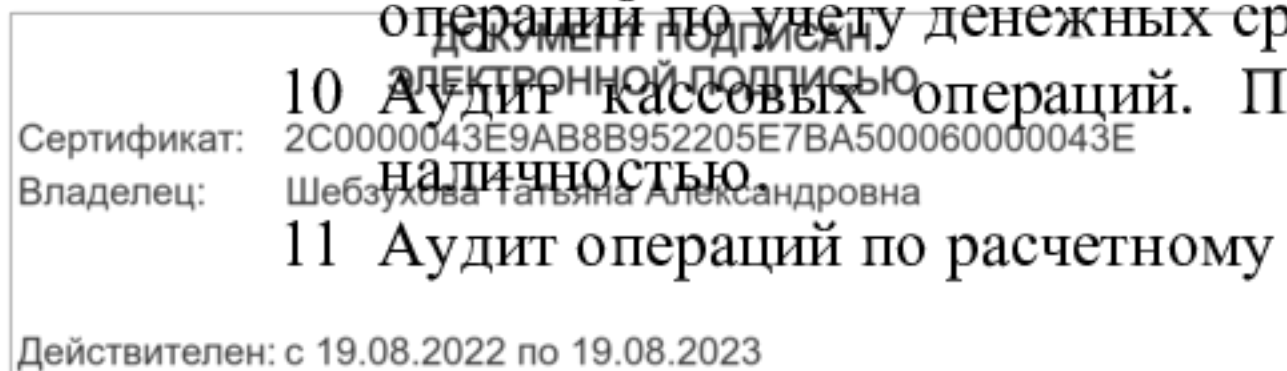
При подготовке к экзамену необходимо использовать конспекты лекций по дисциплине, учебники и учебные пособия (из списка основной и дополнительной литературы) или конспект литературы, прочитанной по указанию преподавателя в течение семестра.

Вначале следует просмотреть весь материал по сдаваемой дисциплине, отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения.

Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время экзаменационной сессии для систематизации знаний.

Вопросы к экзамену

- 1 Организационная структура аудиторской фирмы
- 2 Взаимодействие аудируемого лица и аудиторской фирмы
- 3 Технологии аудита и методика проведения аудиторских проверок
- 4 Этапы проведения аудита.
- 5 Подготовка и составление программы аудита.
- 6 Аудит организации бухгалтерского учета.
- 7 Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств.
- 8 Аудит учетной политики организации.
- 9 Нормативные документы и источники информации, используемые при аудите операций по учету денежных средств, расчетных и кредитных операций.
- 10 Аудит кассовых операций. Проверка соблюдения порядка работы с денежной наличностью.
- 11 Аудит операций по расчетному счету и прочим счетам в банках.



- 51 Проверка правильности отражения операций в бухгалтерском учете и процедуры проверки правильности формирования отчетных показателей при аудите приобретения материалов.
- 52 Нормативные документы и источники информации, используемые при аудите процесса (цикла) производства
- 53 Роль анализа в управлении предприятием
- 54 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
- 55 Экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Критерии оценивания компетенций

В экзаменационный билет включается: 2 вопроса и задача

Для подготовки по билету отводится: 30 минут

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования: нормативно-правовой литературой

При проверке практического задания, оценивается: правильность решения задания

Оценка «отлично» выставляется, если студент полностью справился с заданием, знает основные этапы процессов сбора, обработки и хранения информации, полученной в ходе проверки; основные способы и методы сбора и анализа информации; основные аудиторские приемы и методы, необходимые для решения экономических задач, особенности проведения аудита отдельных экономических субъектов; показал навыки расчёта риск и существенности в аудите; умеет составлять план и программу аудиторского наблюдения и его составные части; применять методы фактического контроля; владеет навыками сбора и систематизации данных, необходимых для расчета формирования аудиторского заключения в соответствии с требованиями нормативных актов.

Оценка «хорошо» знает основные этапы процессов сбора, обработки и хранения информации, полученной в ходе проверки; основные способы и методы сбора и анализа информации; основные аудиторские приемы и методы, необходимые для решения экономических задач, особенности проведения аудита отдельных экономических субъектов; показал навыки расчёта риск и существенности в аудите; умеет составлять план и программу аудиторского наблюдения; владеет навыками сбора и систематизации данных, необходимых для расчета формирования аудиторского заключения в соответствии с требованиями нормативных актов., но допустил незначительные ошибки.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент знает основные этапы процессов сбора, обработки и хранения информации, полученной в ходе проверки; основные способы и методы сбора и анализа информации; основные аудиторские приемы и методы, необходимые для решения экономических задач, особенности проведения аудита отдельных экономических субъектов, но не показал умения и навыки.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент не справился с заданиями.

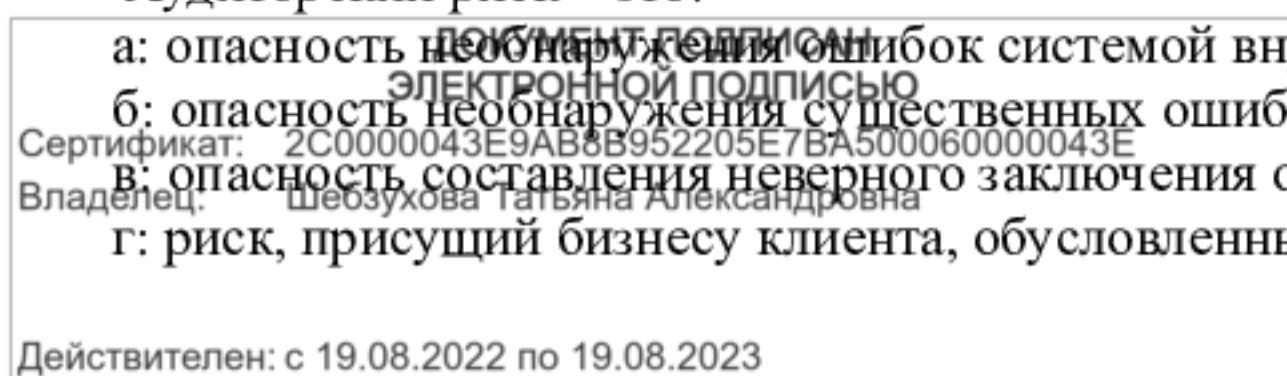
ТЕСТЫ

Общий план проведения аудита составляется для:

- а: согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- б: определения уровня существенности и аудиторского риска;
- в: для достижения эффективности и результативности аудита;
- г: все ответы правильные

Аудиторский риск – это:

- а: опасность несоблюдения ошибок системой внутреннего контроля
- б: опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки
- в: опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчётности
- г: риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации



Проверка арифметической точности первичных документов называется:

- а: взаимным контролем
- б: хронологической проверкой
- в: подтверждением
- г: подсчётом

Укажите верное утверждение:

- а: риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки
- б: собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании
- в: если риск контроля низок, то аудитор уменьшит объём выборки
- г: нет правильного ответа

Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:

- а: бухгалтерская
- б: юридическая
- в: отраслевая
- г: нет правильного ответа

Основные положения методики проведения аудита не включают:

- а: нормативное обеспечения аудита
- б: предметную область проверки
- в: методику проверки основных разделов учёта
- г: нет правильного ответа

Рабочая документация – это:

- а: аудиторский отчёт
- б: аудиторское заключение
- в: записи во время проведения аудиторских процедур
- г: документация по составлению договора на проведение аудита

На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:

- а: квалификация аудитора
- б: квалификация руководства проверяемого предприятия
- в: условия договора на проведение аудита
- г: наличие эксперта

Заключительному этапу проведения аудита не соответствует такие документы:

- а: план аудита
- б: аудиторский отчёт
- в: аудиторское соглашение
- г: нет правильного ответа

Аудиторское заключение подписывает:

- а: только руководитель аудиторской фирмы
- б: руководитель аудиторской фирмы и аудитором, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку
- в: руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия
- г: все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы

К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- а: условно-положительное заключение
- б: условно-отрицательное заключение
- в: безусловно-положительное заключение
- г: отрицательное заключение

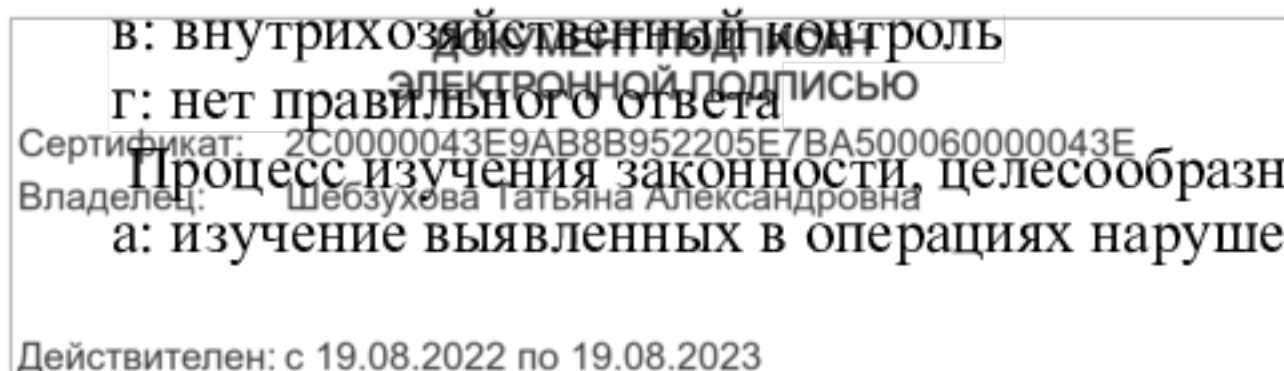
Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учёта и надёжностью функционирования системы внутреннего контроля - это:

- а: внутренний учёт
- б: внутренний аудит

- в: внутриаудиторский контроль
- г: нет правильного ответа

Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:

- а: изучение выявленных в операциях нарушений



б: формулирование аудиторских версий

в: изучение хозяйственных операций

г: сбор аудиторских доказательств

Проверка арифметической точности первичных документов называется:

а: взаимным контролем

б: хронологической проверкой

в: подтверждением

г: подсчётом

7. Список литературы

7.1 Основная литература:

1 Аудит : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др. ; под ред. А.Е. Суглобова. – Москва : Дашков и К°, 2020. – 374 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573340>

7.2 Перечень дополнительной литературы:

1 Пислегина, Н.В. Аудит : учебник : [16+] / Н.В. Пислегина, Д.Ю. Филиппев ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 279 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759>.

7.3 Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

2 Методические указания для обучающихся по организации практических занятий по дисциплине «Основы аудита», для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Профессиональные базы данных:

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс.
2. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.
3. <https://www.gks.ru/> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.
4. <https://stavstat.gks.ru/> - Управление Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу.
5. <https://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
6. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>
7. Научная электронная библиотека e-library – www.elibrary.ru

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные справочные системы:

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия (СПС) КонсультантПлюс.
2. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.

Программное обеспечение:

1. Microsoft Windows Professional Russian Upgrade/Software Assurance Pack Academic OPEN

1 License No Level

2. Microsoft Office Russian License/Software Assurance Pack Academic OPEN 1 License No

Level

3. Microsoft Office Microsoft Windows

Сертификат:
Владелец:

2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E
Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 2C0000043E9AB8B952205E7BA500060000043E

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 19.08.2022 по 19.08.2023