

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна
Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета
Дата подписания: 24.08.2023 16:19:08
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
Направленность (профиль): «Корпоративная экономика и финансы»

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Пятигорск 2022

СОДЕРЖАНИЕ

	С.
1 Введение	3
2 Методические рекомендации по организации практических занятий	4
3 Список литературы	21

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Введение

Методические указания по дисциплине «Основы аудита» предназначены для студентов направления подготовки 38.03.01. Экономика. Для достижения главной цели курса и решения всего объема, поставленных задач для каждой темы разработаны методические рекомендации. В методических указаниях представлен блок вопросов для самостоятельной проверки, а также список рекомендуемой литературы. Целью курса «Основы аудита» является обеспечение глубоких знаний в области организации и общей методики аудиторских проверок, приобретение первичных навыков по проведению аудиторских проверок и использованию результатов аудиторских проверок в управлении производством.

Достижение цели предполагает решение ряда конкретных задач по вопросам:

- принципов и задач формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- направлений использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений;
- организации аудиторского контроля на предприятиях различных отраслей и организационно-правовых форм;
- методики проведения аудиторских проверок в организациях по всем разделам бухгалтерского учета и отчетности;
- взаимодействия предприятий и аудиторских фирм в осуществлении аудиторских проверок;
- использования контрольных функций бухгалтерского учета в организации и проведении внутреннего контроля на предприятиях.

В ходе изучения дисциплины студент должен знать:

- порядок организации аудиторской проверки, организовывать работу участников аудиторской группы;
- надзор за аудиторской деятельностью и представлять предложения по способам снижения рисков объекта внутреннего аудита;
- порядок оказания сопутствующих аудиту услуг и формировать выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания

Уметь:

- проводить внутренний и внешний аудит отдельных хозяйственных операций
- составлять письмо-обязательство аудиторской организации, договор на оказание аудиторских услуг
- определять существенность и аудиторский риск; оценивать систему внутреннего контроля, провести выборку и отражать результаты проверки;

Владеть:

- методикой определения объема аудиторской проверки
- способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку, организовывать работу участников аудиторской группы, осуществлять надзор за ее деятельностью и представлять предложения по способам снижения рисков объекта внутреннего аудита;
- способен проводить аудит, оказывать сопутствующие аудиту услуги и формировать выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания
- навыками формирования рабочих документов по результатам проведенной проверки и подготовки аудиторского заключения.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

2. Методические рекомендации по организации практических занятий

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1-2 РОЛЬ АУДИТА В РАЗВИТИИ ФУНКЦИИ КОНТРОЛЯ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

Цель данной темы рассмотреть роль аудита в развитии финансового контроля.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: понятие и виды аудиторской деятельности

Уметь: различать виды и методы контроля

Владеть: отличиями обязательного аудита от инициативного

- ПК-2. Способен осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

В теоретической части рассматривается:

При изучении данной темы студенту необходимо уяснить структуру финансового контроля в Российской Федерации и понять различия между государственным финансовым контролем, общественным контролем и независимым контролем – аудитом. Проследить историю развития аудита в России и за рубежом, что даст возможность понять особенности различных этапов становления и развития аудита. Необходимо обратить внимание на цели аудиторской деятельности и их отличия от других видов контроля.

Термины и понятия:

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности в соответствии с законом об Аудиторской деятельности N 307-ФЗ.

Аудиторская организация - коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Аудитор - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Финансовый контроль — это проверка специально уполномоченными органами соблюдения участниками финансовых, денежных, кредитных, валютных операций требований законодательства, норм и правил, установленных государством и собственниками

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Что представляет собой система финансового контроля в Российской Федерации?

2. Раскройте сущность государственного финансового контроля и его основные особенности.

3. Какие виды контроля вы знаете? Дайте их краткую характеристику.

4. Назовите пользователей аудиторских заключений.

5. Что представляет собой аудиторская деятельность (аудит) в России?

6. В какой стране впервые возник аудит?

7. Назовите страны, в которых аудит наиболее развит.

8. Примерная тематика рефератов к практическому занятию:

9. Виды финансового контроля

10 История возникновения аудита

11 Аудит в зарубежных странах

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

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

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3,4 СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ АУДИТА

Цель данной темы рассмотреть цели задачи и виды аудита.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: задачи аудиторской деятельности

Уметь: различать виды аудита

Владеть: информацией об ответственности за уклонение от проведения обязательного аудита

- ПК-2. Способен осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

В теоретической части рассматривается : В процессе изучения темы следует обратить внимание на то, что цели и задачи аудиторской деятельности весьма многогранны. Ученые предлагают различные классификации, поэтому студенту следует глубоко проанализировать их структуру и выбрать наиболее оптимальную и полную на его взгляд классификацию. Необходимо критически подойти к изучению различных теорий аудита и определить отдельные аспекты этих теорий, положенные в основу современного аудита. Важно научиться отличать основные признаки различных видов аудита. Понять значение и сущность сопутствующих аудиту услуг.

Термины и понятия:

Обязательный аудит- определен законодательно и проводится в обязательном порядке в ОАО в организациях и предприятиях , имеющие в конце отчетного периода сумму активов превышающая в 60 млн. руб или же выручка предприятия в 400 млн. руб; кредитные учреждения, инвестиционные фонды, фонды социального страхования и т.д.

Инициативный аудит - производится по заказу собственников или руководителя организации.

Сопутствующие аудиту услуги - Перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается федеральными стандартами аудиторской деятельности. постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;

2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;

3) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;

4) управленческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией организаций или их приватизацией;

5) юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;

6) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

7) оценочную деятельность;

8) разработку инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

9) проведение обязательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебаухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

10) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Каковы основные цели и задачи аудиторской деятельности?
2. Дайте краткую характеристику обязательного и инициативного аудита.
3. Назовите основные стадии развития аудита и дайте их краткую характеристику.
4. Как подразделяется аудит по объекту изучения?
5. Дайте определение сопутствующих аудиту услуг.
6. Какие профессиональные требования предъявляются к специалистам по оказанию услуг, сопутствующих аудиту?
7. Приведите виды и характеристику сопутствующих аудиту видов услуг.
8. Назовите основные критерии, предусмотренные в ФЗ «Об аудиторской деятельности», для включения организаций и индивидуальных предпринимателей для проведения обязательного аудита.
9. Назовите ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита.

Примерная тематика докладов к практическому занятию:

1. Виды аудита: внешний и внутренний, обязательный и инициативный, налоговый, операционный и другие виды.
2. Критерии обязательности аудита и аудиторской организации.
3. Виды услуг, оказываемые аудитором.
4. Правовые основы аудиторской деятельности. Законодательные ограничения в занятии аудитом.

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

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5. НАПРАВЛЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК, ПОЛЬЗОВАТЕЛИ МАТЕРИАЛОВ АУДИТОРСКИХ ЗАКЛЮЧЕНИЙ, НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ

Цель данной темы рассмотреть направление аудиторских проверок и порядок написания аудиторских заключений.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: систему нормативного регулирования аудиторской деятельности

Уметь: проводить анализ рынка аудиторских услуг

Владеть: информацией о правах и обязанностях аудиторов и аудируемых лиц

-- ПК-2. Способен осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

В теоретической части Изучая систему нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации студент должен понять область регулирования и порядок использования различных видов нормативных документов, т.е. организационно-правовую структуру аудиторской деятельности. Очень важно усвоить взаимосвязь между

отдельными нормативными актами, регулирующими деятельность аудиторов. Студенту необходимо знать порядок его

Сертификат 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Квалификационный аттестат аудитора выдается саморегулируемой организацией аудиторов при условии, что лицо, претендующее на его получение (далее - претендент):

- 1) сдало квалификационный экзамен;
- 2) имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет. Не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

Функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган.

Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются:

- 1) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 2) нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, в том числе утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также принятие в пределах своей компетенции иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность и (или) предусмотренных настоящим Федеральным законом;
- 3) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- 4) анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;
- 5) иные предусмотренные настоящим Федеральным законом функции.

Саморегулируемой организацией аудиторов признается некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

Некоммерческая организация приобретает статус саморегулируемой организации аудиторов с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

Вопросы для самоконтроля.

1. Назовите основные правовые и законодательные документы по аудиторской деятельности.
2. Дайте краткую характеристику Федерального закона «Об аудиторской деятельности».
3. Какие требования предъявляются к образованию аудитора при сдаче экзаменов на получение аттестата профессионального аудитора?
4. Какие нормативные документы регулируют вопросы лицензирования аудиторской деятельности в России?
5. Перечислите основные права аудиторов.
6. Какую ответственность может нести аудиторская организация за некачественное проведение аудиторской проверки?
7. Назовите права и обязанности экономического субъекта при проведении у него аудиторской проверки.
8. Что понимается под ответственностью экономических субъектов за уклонение от проведения обязательного аудита?

Примерная тематика докладов к практическому занятию:

1. Аттестация и лицензирование аудиторов и аудиторских организаций.
2. Права и обязанности аудиторов (аудиторских организаций) и руководства экономического субъекта при проведении аудита.

3. ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6 Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022		аудиторов и аудиторских организаций; качество аудита Рекомендуемые источники информации (№ источника)
---	--	---

Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1	1	2	1-7

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6,7 ОТЛИЧИЕ АУДИТА ОТ ДРУГИХ ФОРМ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ: РЕВИЗИИ, ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ, СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ, ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА АУДИТОРА, КАЧЕСТВО АУДИТА

Цель данной темы рассмотреть направление аудиторских проверок и порядок написания аудиторских заключений.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: систему нормативного регулирования аудиторской деятельности

Уметь: проводить анализ рынка

Владеть: информацией

- ПК-2. Способен осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

В теоретической части

При изучении темы следует понять, что в настоящее время очень большое внимание уделяется профессиональной этике аудитора, т.к. от этого во многом зависит качество самой аудиторской проверки, а также имидж профессиональных аудиторов. Вопрос о методах оценки независимости является дискуссионным, поэтому студент должен знать различные точки зрения по этому вопросу и уметь сформулировать свою собственную. Для организации контроля за качеством аудиторских проверок будущий специалист должен знать содержание инструментов контроля качества аудита, порядок страхования профессиональной ответственности аудитора. Отличия аудита от других форм экономического контроля.

Термины и понятия:

Ревизия — проверка (путем применения специальных знаний) по документированной учетно-экономической информации ряда вопросов, контролируемых в обязательном порядке руководством, собственниками хозяйствующего субъекта или вышестоящим органом.

Судебно бухгалтерская экспертиза-

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Приведите основные критерии независимости аудитора или аудиторской организации.
2. Приведите перечень и характеристику основных этических норм аудиторской деятельности.
3. Назовите основные инструменты контроля качества при проведении аудиторской проверки.
4. Каким правилом (стандартом) аудиторской деятельности должны руководствоваться аудиторы для поддержания внутрифирменной системы контроля качества работы?

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

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8,9 ВИДЫ АУДИТА И АУДИТОРСКИХ УСЛУГ, МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Цель изучить требования МСА

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: роль международных стандартов

Уметь: разрабатывать внутрифирменные стандарты

Владеть: стандартами МСА и применять их на практике в аудите

- ПК-2. Способен осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

В теоретической части Изучая данную тему необходимо понять, что в настоящее время для регулирования аудиторской деятельности широко применяются международные стандарты аудиторской деятельности. Следует различать основные группы стандартов. Понимание роли стандартов аудиторской деятельности способствует повышению качества аудита. МСА применяются только к существенным аспектам, что свидетельствует о возможности использования национальных нормативных актов, регулирующих аудит финансовой или иной информации в каждой отдельной стране. В этой связи необходимо понять целесообразность разработки и совершенствования национальных стандартов аудита и сопутствующих услуг для более полного учета особенностей национальных систем законодательства, налогообложения, бухгалтерского учета и других аспектов финансово-хозяйственной деятельности организаций и предприятий.

Термины и понятия:

Стандарты - это документы, формулирующие единые требования, при соблюдении которых обеспечивается соответствующий уровень качества аудита и сопутствующих ему услуг.

Аудит финансовой отчетности – это процесс, в ходе которого аудитору предоставляется возможность выразить мнение в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность, по всем ли существенным аспектам, в соответствии ли с установленными основами финансовой отчетности.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Приведите классификацию стандартов аудиторской деятельности.
2. Дайте общую характеристику международных стандартов аудита.
3. Приведите краткую характеристику российских правил (стандартов) аудиторской деятельности.
4. Приведите характеристику федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.
5. Дайте определение и рассмотрите классификацию внутренних правил (стандартов) аудиторских организаций.

Примерная тематика докладов к практическому занятию:

1. Этика аудитора. Кодекс профессиональной этики аудиторов РФ.
2. Российские аудиторские стандарты, одобренные комиссией по аудиторской деятельности при президенте РФ.
3. Международные и внутрифирменные аудиторские стандарты.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная документация		Методическая	Интернет-ресурсы
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ		2	1-7
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6			
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна			
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10,11 ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ, СУЩНОСТЬ			
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022			

ТЕХНИКИ И ТЕХНОЛОГИИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК.

Цель изучить этапы и технологии аудиторских проверок

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: порядок планирования аудиторской деятельности

Уметь: составлять письмо-обязательство аудиторской деятельности

Владеть: навыками составления плана и программы аудиторской проверки.

- ПК-2. Способен осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

В теоретической части Изучая данную тему необходимо усвоить основные этапы аудиторской проверки. Понять сущность и значение подготовки аудиторской проверки, так как на этой стадии происходит выбор (клиента) экономического субъекта, изучение его деятельности, определение цели проверки, получение сведений от третьих лиц, оценивается трудоёмкость и сложность аудита, а также аудиторский риск и т.п. На основе указанных процедур определяется возможность проведения аудита или мотивируется отказ. Студент должен научиться составлять план и программу аудиторской проверки, устанавливать приемлемый уровень существенности и аудиторский риск.

Термины и понятия:

Планирование аудита – это разработка общей стратегии и деталей аудиторской проверки.

Контрольная среда представляет собой общее отношение, осведомленность и действия руководства, относящиеся к СВК и ее значимости для субъекта. Контрольная среда сама по себе не обеспечивает эффективности СВК, она лишь «оболочка», наполненная конкретными процедурами контроля.

Процедуры контроля – политика, процедуры и контрольная среда, созданные руководством для достижения конкретных целей субъекта

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. В чем состоит назначение письма-обязательства и для каких целей оно используется?
2. На что следует обратить внимание экономическому субъекту при выборе аудиторской фирмы?
3. Какими сведениями должна располагать аудиторская фирма при выборе клиента?
4. Что понимается под объемом аудиторской проверки?
5. Сущность и назначение договора на оказание аудиторских услуг.
6. В чем заключается принцип комплексности планирования?
7. Что понимают под принципом непрерывности планирования?
8. Раскройте сущность принципа оптимальности планирования?
9. Какие основные этапы выделяют при планировании аудита?
10. В чем состоит суть предварительного планирования аудита?
11. Раскройте сущность подготовки и составления общего плана аудита?
12. В чем смысл подготовки и составления программы аудита?

Примерная тематика докладов к практическому занятию:

1. Аудиторские процедуры
2. Аудиторский риск

Рекомендуемые источники информации		
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6 Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022		(№ источника)
1	2	Интернет-ресурсы 1-7

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 12 ПОНЯТИЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ И РИСКА В АУДИТЕ

Цель существенность и риски в аудиторской деятельности

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: виды риска и уровень существенности

Уметь: проводить оценку внутреннего контроля

Владеть: навыками расчета рисков и уровня существенности.

- ПК-2. Способен осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

В теоретической рассматривается При изучении данной темы необходимо изучить требования к нахождению уровня существенности, порядок применения уровня существенности на основе системы базовых показателей. Необходимо различать составные элементы аудиторского риска и порядок его оценки.

Термины и понятия:

Существенность - «Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемых в конкретных условиях их пропуска или искажения

Аудиторский риск – вероятность того, что аудитор выразит несоответствующее аудиторское мнение в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Приведите определение существенности, которая применяется в аудиторской деятельности, и рассмотрите ее характеристику.
2. Определите понятие аудиторского риска.
3. Что понимают под внутрихозяйственным риском?
4. Что означает риск контроля?
5. Что означает риск необнаружения?
6. Сформулируйте, что понимается под приемлемым аудиторским риском?

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

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 13 ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ И АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ, АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА, АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА И ДОКУМЕНТ

Цель изучить аудиторские процедуры и выборку.

В результате освоения темы обучающийся должен:

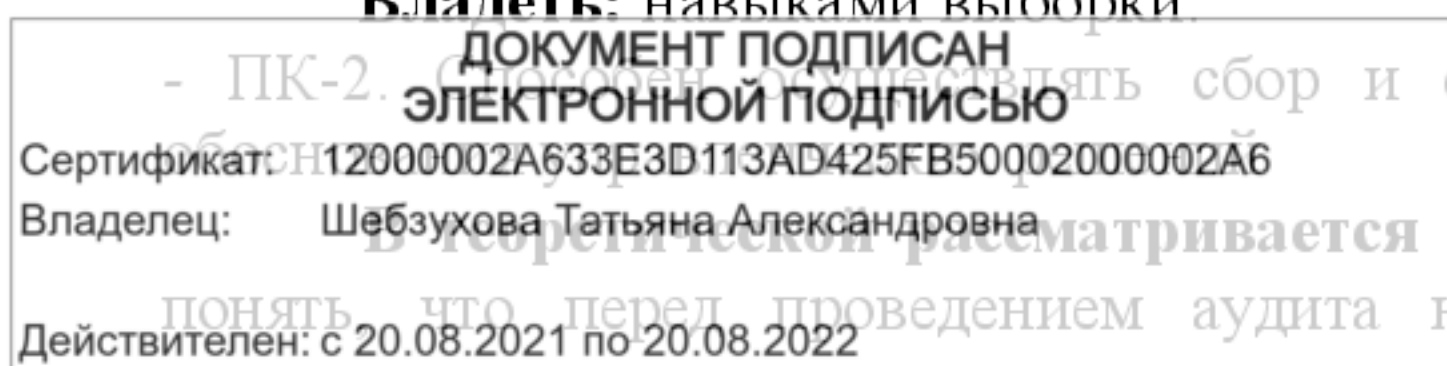
Знать: виды аудиторских процедур

Уметь: собирать аудиторские доказательства

Владеть: навыками выборки.

- ПК-2. Способен осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

В теоретической рассматривается При изучении данной темы студент должен понять, что перед проведением аудита необходимо проверить насколько полно и



своевременно оформлены на проверяемом предприятии все необходимые документы для того, чтобы экономический субъект имел юридические основания для функционирования, изучить методы и порядок сбора информации, виды и объем аудиторской выборки, порядок оценки ее результатов. Особое внимание следует уделить способам выявления ошибок и мошенничества. Большую роль в подтверждении выводов аудитора играют аудиторские доказательства. Студент должен хорошо знать их виды, классификацию, порядок получения. Следует обратить внимание, что первичные документы проверяют не только на подлинность, но и по существу: законность, достоверность и целесообразность операции. Особую роль в подтверждении аудиторских доказательств играют методы фактического контроля, номенклатуру и содержание которых должен знать студент.

Термины и понятия:

Аудиторские доказательства – это информация, полученная аудитором в ходе формулирования выводов, на которых основывается его мнение.

Аудиторская выборка — применение аудиторских процедур в отношении менее чем 100% статей, включенных в сальдо счета, или операций, составляющих обороты по счетам таким образом, чтобы на все элементы совокупности распространялась возможность быть отобранными. Вся совокупность данных, из которых делается выборка, именуется *генеральной совокупностью*.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. В каких случаях применяется выборочный метод проверки?
2. Назовите цель выборочной проверки по существу.
3. В чем состоит задача выборочной проверки на соответствие?
4. Дайте характеристику репрезентативной выборки.
5. Перечислите виды аудиторских доказательств.
6. Какие из аудиторских доказательств наиболее ценны для аудитора?
7. Назовите наиболее распространенные методы сбора аудиторских доказательств.
8. Когда аудитор может использовать работу эксперта?
9. Какова структура заключения эксперта?
10. Укажите обязательные реквизиты рабочего документа аудитора.
11. Назовите виды и порядок выполнения аудиторских процедур.

Примерная тематика докладов к практическому занятию:

1. Методы получения аудиторских доказательств.
2. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке.
3. Оценка системы внутреннего контроля. Взаимодействие внешнего и внутреннего аудита.
4. Аудиторская выборка, аудиторские документы.
5. Аудиторские доказательства и их оценка.
6. Виды аудиторских заключений. Структура аудиторского заключения.

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

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 14-16 ОСОБЕННОСТИ ТЕХНОЛОГИИ

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ОРГАНИЗАЦИЯХ РАЗНЫХ ОТРАСЛЕЙ, НАПРАВЛЕНИЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ.
ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
 Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
 Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Цель изучит технологию проведения аудита в организациях разных отраслей.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: направления аудиторской проверки: понять сущность подтверждающего аудита и его отличия от других видов аудита, а также особенности оформления результатов.

Уметь: Уяснить характеристику основных сопутствующих видов аудиторских услуг и их значение для упреждающего аудита

Владеть: составлением аудиторского заключения.

- ПК-2. Способен осуществлять сбор и обработку информации бизнес-анализа для обоснования управленческих решений

В теоретической рассматривается При изучении данной темы следует уяснить специфику содержания аудиторских проверок в зависимости от видов деятельности проверяемых предприятий. Изучить основные направления аудиторской проверки: понять сущность подтверждающего аудита и его отличия от других видов аудита, а также особенности оформления результатов. Следует акцентировать внимание на отличие целей и задач советующего аудита от целей и задач подтверждающего. Обратить внимание на востребованность аудиторского сопровождения в процессе аудиторской проверки или вне ее. Уяснить характеристику основных сопутствующих видов аудиторских услуг и их значение для упреждающего аудита. Роль внутреннего аудитора в аудиторском сопровождении. Привлечение экспертов для аудиторского сопровождения. Аудиторское сопровождение и упреждающий аудит.

отчетность

Термины и понятия:

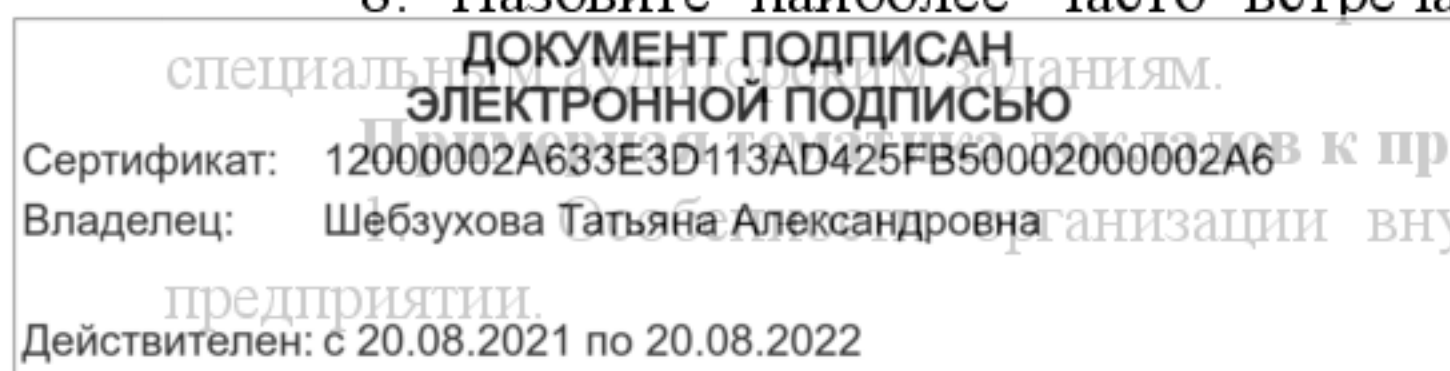
Банковский аудит -аудит проверка представляет собой проверку состояния финансово-хозяйственной деятельности банка.

Аудиторское заключение – это мнение аудитора о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности.

Обзор финансовой отчетности — услуга, при проведении которой аудитор должен определить наличие обстоятельств, указывающих на то, что финансовая отчетность не была составлена во всех существенных аспектах в соответствии с основами финансовой отчетности.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Каков порядок подготовки аудиторского заключения при проведении обязательного аудита?
2. Дайте определение аудиторского заключения, приведите его структуру и содержание.
3. Какие виды аудиторских заключений вы знаете? Приведите их краткую характеристику.
4. Назовите основные различия аудиторских заключений.
5. Поясните, что представляет собой заведомо ложное аудиторское заключение.
6. Какие особенности связаны с датой подписания аудиторского заключения и отражением в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности?
7. Дайте определение аудиторского заключения по специальным аудиторским заданиям.
8. Назовите наиболее часто встречающиеся виды аудиторских заключений по



Примечание: При выполнении заданий к практическому занятию:

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна, организации внутреннего аудита как способа контроля на предприятии.

2. Аудиторский отчет как источник принятия управленческих решений по совершенствованию системы внутреннего контроля.

3. Повышение роли аудита в развитии рыночной экономики. Новые направления в аудите: налоговый аудит, компьютерный аудит, аудиторская экспертиза, инвестиционный аудит.

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

Список литературы

1. Перечень основной литературы:

1 Пислегина, Н.В. Аудит : учебник : [16+] / Н.В. Пислегина, Д.Ю. Филиппов ; 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>.

Перечень дополнительной литературы:

1. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : практикум / И. Б. Белозерцева, О. Д. Щербак. — 2-е изд. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 152 с. — ISBN 978-5-7014-0919-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/95220.html>

3. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

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

2 Методические указания для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы «Основы аудита», для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика.

4. 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/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
6. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>
7. Научная электронная библиотека e-library – www.elibrary.ru

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

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
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
Направленность (профиль): «Корпоративная экономика и финансы»

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Пятигорск

2022

СОДЕРЖАНИЕ

	с
1 Введение	3
2 Общая характеристика самостоятельной работы	4
3 План-график выполнения самостоятельной работы	5
4 Контрольные точки и виды отчетности по ним	6
5 Методические указания по изучению теоретического материала	7
6 Методические указания по подготовке к практическим занятиям	8
7 Список рекомендуемой литературы	10

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

ВВЕДЕНИЕ

Самостоятельная работа - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента.

Ведущая цель организации и осуществления СРС должна совпадать с целью обучения студента – подготовкой бакалавра с высшим образованием. При организации СРС важным и необходимым условием становятся формирование умения самостоятельной работы для приобретения знаний, навыков и возможности организации учебной и научной деятельности.

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой, исследовательской деятельности. Самостоятельная работа студентов способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня.

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

2. Общая характеристика самостоятельной работы

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 опосредовано 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.

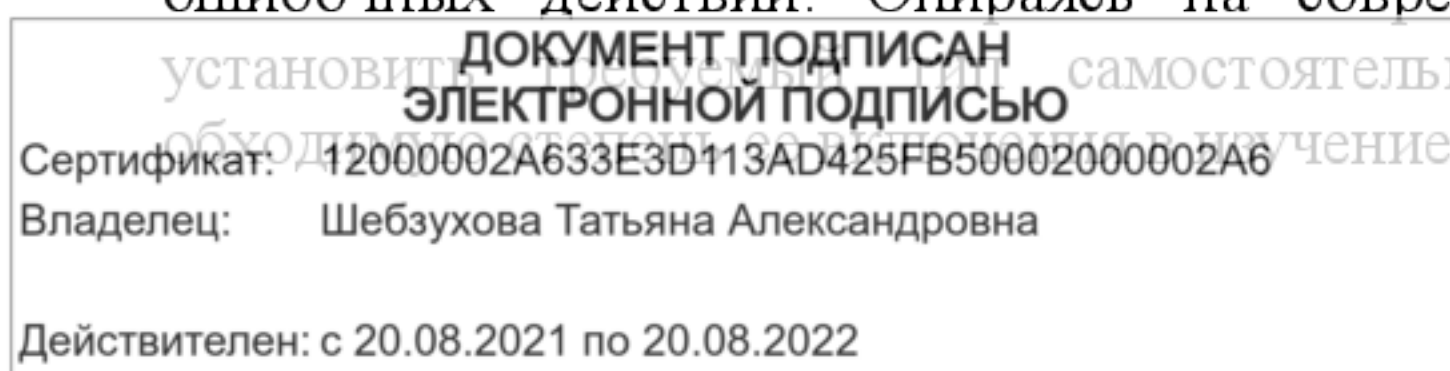
Самостоятельная работа является внеаудиторной и предназначена для самостоятельного ознакомления студента с определенными разделами курса по рекомендованным педагогом материалам и подготовки к выполнению индивидуальных заданий по курсу.

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 организовать самостоятельную работу студентов и определить ее содержание и объем своей дисциплины.



Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Основы аудита» предусматривает следующие виды: самостоятельное изучение литературы

Цели самостоятельной работы:

- овладение новыми знаниями, а также методами их получения;
- развитие умения приобретения научных знаний путем личного поиска и переработки информации;
- сбор и систематизация знаний по конкретной теме или проблеме

Задачи самостоятельной работы:

- формирование умений использовать справочную документацию и специальную литературу; развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.
- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов; углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации
- развитие исследовательских умений;

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	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	Р1 Знать признаки возникновения и владеть 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 современной корпоративной экономике и финансовой сфере в рамках поставленных экономических задач Р5 Владеть принципами нетерпимого отношения к коррупционному поведению на уровне

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

		государства, корпораций, предприятий, населения на основе сбора, обработки и статистического анализа необходимых экономических данных, осуществления налогового учета и налогового планирования, управления государственными, корпоративными и личными финансами в современной цифровой среде
--	--	---

3. План-график выполнения самостоятельной работы

Коды реализуемых компетенций, индикатора(ов)	Вид деятельности студентов	Средства и технологии оценки	Объем часов, в том числе		
			СРС	Контактная работа с преподавателем	Всего
4 семестр					
И-1 ПК-2 И-2 ПК-2	Самостоятельное изучение литературы с 2-7 темам	собеседование	84,91	9,44	94,35
И-1 ПК-2 И-2 ПК-2	Подготовка к практическим занятиям	Решение разноуровневых задач	4,86	0,54	5,4
Итого за 4 семестр			89,77	9,975	99,75
Итого			89,77	9,975	99,75
И-1 ПК-2 И-2 ПК-2	Подготовка к экзамену	Вопросы к экзамену			20,25

4. Контрольные точки и виды отчетности по ним

Описание шкалы оценивания

рейтинговая оценка не проводится

5. Методические указания по изучению теоретического материала

5.1. Рекомендации по организации работы с литературой

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Помимо рекомендованной литературы необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги.

Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данной дисциплине.

Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего.

Особое внимание следует обратить на определение основных понятий дисциплины. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем.

Различают два вида чтения; первичное и вторичное. *Первичное* - это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах. После него не должно остаться ни одного непонятого слова. Содержание не всегда может быть понятно после первичного чтения.

Задача *вторичного* чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым).

Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания. Основные советы здесь можно свести к следующим:

- составить перечень книг, с которыми следует познакомиться;
- перечень должен быть систематизированным (что необходимо для семинаров, что для экзаменов, что пригодится для написания курсовых и дипломных работ).
- обязательно выписывать все выходные данные по каждой книге (при написании курсовых и дипломных работ это позволит очень сэкономить время).
- разобраться для себя, какие книги (или какие главы книг) следует прочитать более внимательно, а какие – просто просмотреть.
- при составлении перечней литературы следует посоветоваться с преподавателями и научными руководителями, которые помогут лучше сориентироваться.
- все прочитанные книги, учебники и статьи следует конспектировать, но это не означает, что надо конспектировать «все подряд»: можно выписывать кратко основные идеи автора и иногда приводить наиболее яркие и показательные цитаты.
- в работе с научной литературой следует выработать в себе способность «воспринимать» сложные тексты; для этого лучший прием – научиться «читать медленно», когда понятно каждое прочитанное слово (а если слово незнакомое, то либо с помощью словаря, либо с помощью преподавателя обязательно его узнать).

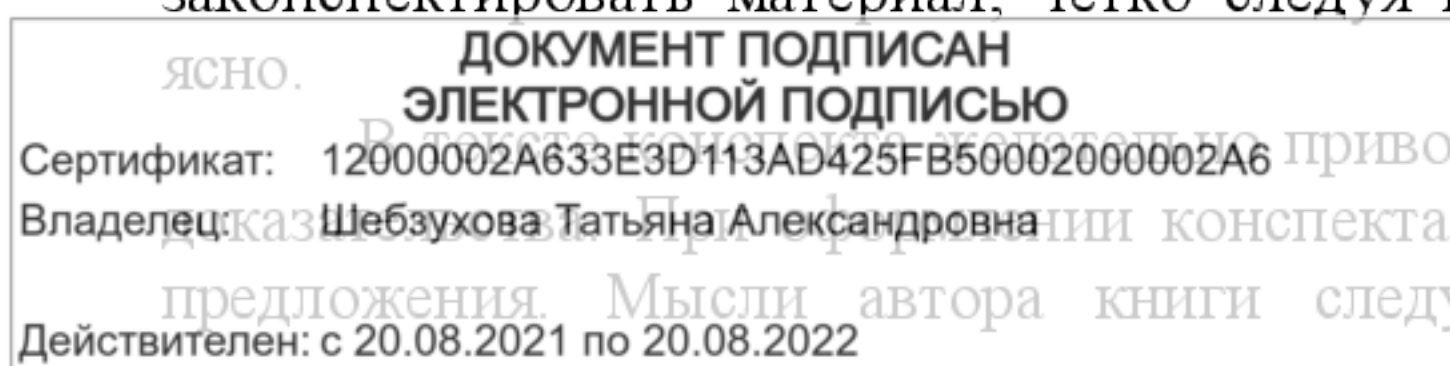
5.2. Задания для самостоятельной работы студентов

5.2.1. Вид самостоятельной работы студентов: самостоятельное изучение литературы.

Итоговый продукт самостоятельной работы: конспект.

Средства и технологии оценки: собеседование.

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. В работе с научной литературой следует выработать в себе способность «воспринимать» сложные тексты; для этого лучший прием – научиться «читать медленно», когда понятно каждое прочитанное слово (а если слово незнакомое, то либо с помощью словаря, либо с помощью преподавателя обязательно его узнать). Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и предложении.

выразительности написанного. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Конспект предоставляется в рукописном виде на практическом занятии.

Критерии оценивания: Оценка «отлично» ставится студенту, если он полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

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

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в 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.

6. Методические указания по подготовке к практическим занятиям

Допуск к практическим занятиям происходит при наличии у студентов конспекта лекций. В процессе практических занятий преподаватель и студенты участвуют в собеседовании. При собеседовании со студентом преподавателем оценивается:

- Уровень освоения материала;
- Качество ответа (полнота, правильность, аргументированность)

При подготовке к практическому занятию необходимо ознакомиться с вопросами для собеседования по каждой теме. При подготовке рекомендуется использовать конспект лекций, соответствующую основную и дополнительную литературу.

Подробно рекомендации по подготовке к практическим занятиям изложены в методических указаниях в по выполнению практических работ по дисциплине «Основы аудита» для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» Направленность (профиль): «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса».

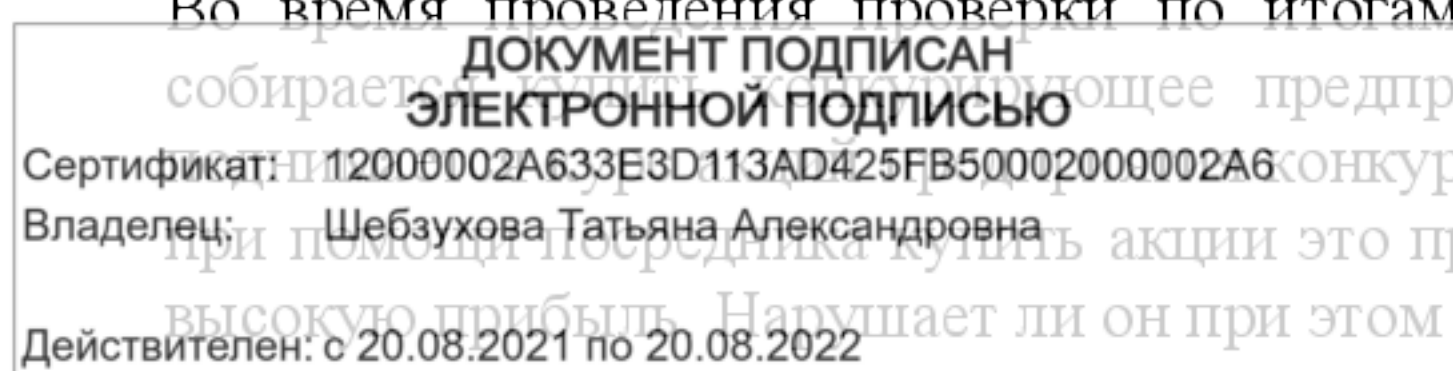
1 Задачи репродуктивного уровня

Задача 1.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, не вправе осуществлять действия, влекущие возникновение конфликта интересов. Заинтересованность аудитора может повлиять на мнение аудитора о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности. Случилось удареение аудитора заинтересованности, которая приводит к конфликту интересов установлены кодексом профессиональной этики аудиторов.

Задача 2.

Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что е клиент собирает средства для финансирования нового предприятия. Если данный фа станет известным, конкурента. Аудит не отказывается от возможности предприятия и таким образом обеспечить себе высокую прибыль. Нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?



Задача 3

В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Отчетность была подготовлена через неделю после этого факта. Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку за отчетный год и обнаружила ошибки в налоговых расчетах организации. В результате, клиент фирмы должен был доплатить налоги и заплатить штрафы. Что послужило причиной такой ситуации?

Задача 4

Составить анкету - тест (5-7 вопросов) предварительного обследования отдела кадров, для определения порядка формирования кадровой политики на предприятии при осуществлении найма и увольнении работников.

2 Задачи реконструктивного уровня**Задача 1**

Провести аудит правильности расчета оплаты труда при сдельной оплате труда. Ивановой установлена сдельная наценка 150 руб. за изделие. План в месяц 100 шт. в месяц. При перевыполнении плана расценка составляет 180 руб. за изделие. В ноябре швея сшила 125 шт. Зарплата по данным предприятия составила 15750 руб.

Сформировать выводы и рекомендации аудитора.

Задача 2

Аудит начисленных отпускных. Сотрудник уходит в отпуск с 15 по 31 октября 2018 года. Он работает с 1 января 2018 года. Оклад сотрудницы 18600 руб. в месяц, в июле была начислена премия 5100 руб. Все месяцы отработаны полностью. По данным предприятия сумма отпускных составляет 10500 руб.

Сформировать выводы и рекомендации аудитора.

Задача 3.

По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение, на основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения.

Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»? Имеет ли право аудитор в данной ситуации не возвращать аудируемому лицу первичную документацию и регистры учета, а также аудиторское заключение, аргументируя свои действия задержкой выплаты вознаграждения?

Задача 4.

ОАО «Колос» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя этот тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышают установленную величину.

Назовите документ, регламентирующий данную ситуацию. Назовите критерии

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

3 Задачи творческого уровня

Задача 1

1. Дайте оценку системе внутреннего контроля.
2. Составьте общий план и программу аудиторской проверки.
3. Опишите деятельность организации.
4. Составьте перечень документов, которые необходимо запросить у клиента.
5. Составьте отчет о планировании аудиторской проверки.
6. Составьте проект договора на проведение аудита.

Задача 2

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей приведены в графе 2.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя (тыс. руб.)	Доля показателя	Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	2000	5	
Объем продаж (без НДС)	100 000	2	
Итог баланса	70 000	2	
Собственный капитал	20 000	10	
Себестоимость продаж	98 000	1	

Задача 3.

Используя данные табл. 1 и 2, рассчитать единый уровень существенности и уровень существенности наиболее значимых статей баланса. Базовые показатели для расчета и критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым определить произвольно, но с описанием и обоснованием выбора. Расчет оформить в виде рабочей документации аудитора.

Исходные данные

Таблица 1

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6 Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022	
Бухгалтерский баланс Статьи актива	Сумма, тыс. руб.

Основные средства	28 655
Незавершенное строительство	2073
Материалы	4373
Покупатели и заказчики	145 016
Прочие дебиторы	6862
Краткосрочные финансовые вложения	3500
Расчетные счета	5079
Валюта баланса	195 558
Статьи пассива	
Уставный капитал	10 000
Добавочный капитал	23 807
Нераспределенная прибыль прошлых лет	32 630
Нераспределенная прибыль текущего года	20 305
Поставщики и подрядчики	58 736
Задолженность:	
По оплате труда	4843
Перед внебюджетными фондами	2567
Перед бюджетом	21 735
Авансы полученные	17 115
Резервы предстоящих расходов	3386
Прочие краткосрочные обязательства	434
Валюта баланса	195 558

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Данные «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской отчетности
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

Таблица 2

Данные «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской отчетности

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	211 564
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	188 995
Коммерческие расходы	387
Управленческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	22 182
Проценты к получению	
Проценты к уплате	
Доходы от участия в других организациях	
Прочие доходы	11 857
Прочие расходы	4597
Прибыль (убыток) отчетного года	29 441
Налог на прибыль и иные обязательные платежи	9136
Прибыль от обычной деятельности	20 305

8. Список литературы

1. Перечень основной литературы:

1 Пислегина, Н.В. Аудит : учебник : [16+] / Н.В. Пислегина, Д.Ю. Филиппьев ; 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>.

Перечень дополнительной литературы:

- Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : практикум / И. Б. Белозерцева, О. Д. Щербак. — 2-е изд. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 152 с. — ISBN 978-5-7014-0919-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/95220.html>

2. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6
Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна
Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022

практических работ по дисциплине «Основы аудита», для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика.

- 4 Методические рекомендации для студентов по организации самостоятельной работы по дисциплине «Основы аудита», для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика.

3. 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

4. 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

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 12000002A633E3D113AD425FB50002000002A6

Владелец: Шебзухова Татьяна Александровна

Действителен: с 20.08.2021 по 20.08.2022