

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 17.04.2025 11:30:21

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): «Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса»

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

г. Пятигорск, 2021 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

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

### **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.

## **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

- *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- ПК-4*

**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

| Рекомендуемые источники информации<br>(№ 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

- *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- ПК-4*

**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 и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

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

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<br>(№ 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

-- *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- ПК-4*

**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 статьями Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Рынок аудиторских услуг в РФ складывался постепенно. Студенту необходимо знать порядок его формирования и функционирования.

**Термины и понятия:**

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 неквалифицированное 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. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций; качество аудита

| Рекомендуемые источники информации<br>(№ 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

- 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- ПК-4

### 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<br>(№ источника) |                |              |           |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|-----------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет- |

|   |   |   |         |
|---|---|---|---------|
|   |   |   | ресурсы |
| 1 | 1 | 2 | 1-7     |

## 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

- *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- ПК-4*

**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<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1                                                   | 1              | 2            | 1-7              |

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10,11 ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ, СУЩНОСТЬ 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.

- *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- ПК-4*

**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<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1                                                   | 1              | 2            | 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.

- 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- ПК-4

**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<br>(№ 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.

*- 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- ПК-4*

**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<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1                                                   | 1              | 2            | 1-7              |

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 14-16 ОСОБЕННОСТИ ТЕХНОЛОГИИ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК В ОРГАНИЗАЦИЯХ РАЗНЫХ ОТРАСЛЕЙ, ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СТРУКТУРЫ И ПРАВОВЫХ ФОРМ. ВЫБОР ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ. ПОРЯДОК ПОДГОТОВКИ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

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:** составления аудиторского заключения.

- *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- ПК-4*

**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 специальным аудиторским заданиям.

#### **Примерная тематика докладов к практическому занятию:**

1. Особенности 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<br>(№ источника) |                |              |                  |
|-----------------------------------------------------|----------------|--------------|------------------|
| Основная                                            | Дополнительная | Методическая | Интернет-ресурсы |
| 1                                                   | 1              | 2            | 1-7              |

#### **Список литературы**

##### **1. Перечень основной литературы:**

1 Рогуленко, Т.М. Основы аудита : учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. - 5-е изд., стереотип. - М. : Флинта, 2017. - 508 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-9765-0084-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103823>

##### **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 «НИИХ», 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/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
6. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>
7. Научная электронная библиотека e-library – [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru)

**5. 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

**Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещение для самостоятельной работы, которые укомплектованы специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории.