

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 13.06.2024 17:31:37

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

Колледж Пятигорского института (филиал) СКФУ

УТВЕРЖДАЮ

Директор Пятигорского института
(филиал) СКФУ

Шебзухова Т.А.

**ОП.08 АУДИТ
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ
ЗАНЯТИЙ**

**Специальности СПО
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Квалификация: бухгалтер**

Пятигорск, 2024 г.

Методические указания для практических занятий по ОП.08 Аудит составлены в соответствии с требованиями ФГОС СПО к подготовке выпуска для получения квалификации бухгалтер. Предназначены для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Пояснительная записка

Данные методические указания предназначены для закрепления теоретических знаний и приобретения необходимых практических навыков и умений по программе дисциплины «Аудит» для специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Практические занятия составлены в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта.

В результате освоения учебной дисциплины студент должен уметь:

- ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;

- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

В результате освоения учебной дисциплины студент должен знать:

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

Особое значение для усвоения содержания дисциплины и привития практических навыков имеет правильная и четкая организация проведения и выполнения студентами практических работ (измерительных, расчетных, графических) с требуемой точностью под контролем преподавателя.

Перед началом выполнения каждой работы студенты должны ознакомиться с ее основными положениями, подготовкой образцов к испытанию, порядком выполнения работы.

По каждой практической работе предусматривается индивидуальный отчет перед преподавателями.

Практическая работа №1

Тема 1. Сущность, цели и задачи, роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики

1.1 Аудит как наука. Сущность аудита.

Вопросы для обсуждения:

1. Охарактеризуйте аудит как науку.
2. Раскройте сущность аудита.
3. Раскройте цели и задачи аудита?
4. Классификация возможных ошибок, выявляемых аудитором.
5. Дайте понятия основным понятиям в аудите.
6. Назовите виды и дайте классификацию аудита.
7. Аудит внешний и внутренний; аудит общий, инвестиционный, страховой, и банковский; обязательный и инициативный.
8. В чем отличие аудита от других форм экономического контроля?

Практическая работа №2

1.2 Услуги, сопутствующие аудиту. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики, пользователи материалов аудиторских заключений.

Вопросы для обсуждения:

1. Раскройте роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики, пользователи материалов аудиторских заключений.
2. Раскройте виды и классификацию аудита.
3. Дайте понятия аудиту внешнему и внутреннему.
4. Раскройте услуги, сопутствующие аудиту.

Практическая работа №3

Тема 2. Виды аудиторских услуг и требования, предъявляемые к ним

Вопросы для обсуждения:

2.1 Определение и классификация сопутствующих аудиту услуг. Общий порядок оказания сопутствующих услуг и требования, предъявляемые к организациям по выполнению сопутствующих услуг.

Вопросы для обсуждения:

1. Раскройте виды аудиторских услуг и требования, предъявляемые к ним
2. Дайте определение и раскройте классификацию сопутствующих аудиту услуг.
3. Опишите общий порядок оказания сопутствующих услуг и требования, предъявляемые к организациям по выполнению сопутствующих услуг.

Практическая работа №4

2.2 Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта

Вопросы для обсуждения:

1. Раскройте сущность письменной информации аудитора руководству экономического субъекта
2. Может ли аудитор, оказывающий сопутствующие услуги аудируемому лицу проводить на этом предприятии аудит?

Ситуационная задача.

Предприниматель Иванов путешествует с аудитором на протяжении нескольких недель по Приморью, оплачивая поездку последнего. Во время путешествия он соединяет приятное с полезным: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен проконсультировать его по вопросам капиталовложений, а также провести проверку годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Можно ли исходя из принципа независимости, дать однозначную оценку деятельности аудитора как консультанта и аудитора, проводящего проверку годовой отчетности?

Практическая работа №5

Тема 3. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации

3.1 Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.

Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования.

Вопросы для обсуждения:

1. Раскройте сущность системы нормативного регулирования аудиторской деятельности.

2. В чем состоит система профессиональной подготовки и аттестация аудиторов в России.

Практическая работа №6

3.2 Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.

Экономические субъекты, подлежащие аудиту.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономические субъекты, подлежащие аудиту.
2. Права и обязанности аудиторов.

Практическая работа №7

Тема 4. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита

4.1 Стандарты аудиторской деятельности. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита.

Вопросы для обсуждения:

1. Охарактеризуйте права и обязанности проверяемых субъектов.
2. Раскройте содержание Закона «Об аудиторской деятельности», систему нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
3. Охарактеризуйте структуру и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России, уровни регулирования.
4. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита.
5. Российские стандарты аудиторской деятельности: «Планирование аудита», «Существенность и аудиторский риск», «Порядок составления аудиторского заключения», «Аудиторские доказательства» и др.

Практическая работа №8

4.2 Российские стандарты аудиторской деятельности: «Планирование аудита», «Существенность и аудиторский риск», «Порядок составления аудиторского заключения», «Аудиторские доказательства» и др.

Вопросы для обсуждения:

1. Международные стандарты аудиторской деятельности.
2. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы.

3.Сходства и различия между российскими и международными стандартами аудиторской деятельности.

4. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.

Ситуационная задача.

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

Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Практическая работа №9

Тема 5. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок и виды аналитических процедур

5.1 Последовательность осуществления проверки. Цели применения и виды аналитических процедур. Порядок выполнения аналитических процедур.

Вопросы для обсуждения:

1. Опишите основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок?
2. Дайте определение аналитических процедур.
3. Раскройте цели применения и виды аналитических процедур.
4. Охарактеризуйте порядок выполнения аналитических процедур.

Практическая работа №10

5.2 Условия подготовки письма-обязательства. Форма и содержание письма-обязательства

Вопросы для обсуждения:

1. Определение письма-обязательства.
2. Форма письма-обязательства.

3. Содержание письма-обязательства.

Раздел 2. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры

Практическая работа №11

Тема 6. Планирование аудита

6.1 Назначения и принципы планирования. Содержание предварительного плана

Вопросы для обсуждения:

1. В чем состоит сущность планирования аудита?
2. Каково назначение и принципы планирования.
3. Раскройте содержание предварительного плана

Практическая работа №12

6.2 Принципы подготовки общего плана и программы аудита

Вопросы для обсуждения:

1. Перечислите принципы подготовки плана аудита.
2. Программа аудита, основные аспекты

Практическая работа №13

Тема 7. Существенность и аудиторский риск

7.1 Понятие уровня существенности. Применение уровня существенности. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вопросы для обсуждения:

1. Дайте понятие уровня существенности?
2. В чем суть применения уровня существенности?
3. Как используется понятия существенности в проведении аудиторских проверок?
4. Какие факторы, влияют на суждение о существенности?

Практическая работа №14

7.2 Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности и его компоненты. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля.

Вопросы для обсуждения:

1. Дайте понятие риска и его использования в аудиторской деятельности и его компоненты?
2. Опишите риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта.
3. Опишите риск организации внутреннего контроля.

Практическая работа №15

Тема 8. Оценка системы внутреннего контроля.

8.1 Изучение и оценка системы СВК. Требования к изучению и оценки системы учета. Требования к изучению и оценки системы внутреннего контроля.

Вопросы для обсуждения:

1. Каковы действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности?
2. Какова цель изучения оценка системы СВК на предприятии?
3. Каковы требования к изучению и оценки системы учета?

Ситуационная задача

Цель проверки – исключить завышение суммы остатка по счету (строке баланса). Для этого аудитор применяет верхний предел ошибки, который показывает максимальный размер бухгалтерской ошибки совокупности. Выборка имеет следующие параметры:

Вероятность ошибки – 90 %,

Запланированный верхний предел ошибки – 7 %,

Ожидаемая ошибка – 5 %.

В рабочих документах аудитора о достигнутом интервале записано: вероятность того, что совокупность завышена не более, чем на 7 % составляет 90 %.

Какой вывод сделает аудитор?

Практическая работа №16

8.2 Порядок оценки системы внутреннего контроля в ходе аудита

Вопросы для обсуждения:

1. СВК, основные способы оценки работы.
2. Тестирование персонала.
3. Анализ работы СВК.

Практическая работа №17

Тема 9. Аудиторская выборка

9.1 Аудиторские процедуры.

Вопросы для обсуждения:

1. Тест средств контроля.
2. Аудиторская выборка. Определение.
3. Виды аудиторских выборок и порядок их построения.
4. Аудиторская выборка.
5. Виды аудиторских выборок и порядок их построения.

Практическая работа №18

9.2 Объем аудиторской выборки.

Вопросы для обсуждения:

1. Объем аудиторской выборки.
2. Ошибки и риск аудиторской выборки.
3. Оценка результатов аудиторской выборки

4. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов.

Ситуационная задача

Оцените существенность ошибок и определите действия аудитора при их обнаружении:

1. Отсутствуют подписи руководителя организации на отдельных расходных кассовых ордерах.
2. отсутствуют подписи главного бухгалтера на отдельных приходных кассовых ордерах.
3. Неверно указаны корреспондирующие счета в приходных кассовых ордерах и расходных кассовых ордерах.

Практическая работа №19

Тема10.Аудиторские доказательства

10.1 Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Источники и методы получения аудиторских доказательств.

Вопросы для обсуждения:

- 1.Раскройте виды аудиторских доказательств,
2. Классификация аудиторских доказательств.

Ситуационная задача

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

Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения.

Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Практическая работа №19

10.2Методы фактического контроля.

Вопросы для обсуждения:

1. Приемы и способы контроля.
2. Динамика результатов по итогам проверок.
3. Ответственность за нарушение правил ведения учета.

Практическая работа № 20

Тема 11. Порядок подготовки аудиторского заключения, предоставляемых по результату проверки

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

Вопросы для обсуждения:

1. Раскройте роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.
2. Какие общие требования к аудиторскому заключению?
3. Опишите структуру аудиторского заключения.

Ситуационная задача

В ходе обязательной аудиторской проверки возникли сложности с проверкой расчетов предприятия с зарубежными поставщиками из-за отсутствия соответствующих документов. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год. Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Практическая работа № 21

11.2 Структура аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений.

Вопросы для обсуждения:

1. Охарактеризуйте правила (стандарты) аудиторской деятельности «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности».
2. Модифицированное аудиторское заключение.
3. Основные элементы аудиторского заключения.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Аудит : учебник / под ред. Р.П. Булыгы. - М. : Юнити-Дана, 2021. - 431 с. - ISBN 978-5-238-01594-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436690> (01.02.2021).
2. Кеворкова, Ж.А. Аудит: (схемы, таблицы, комментарии) : учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, Г.Н. Мамаева. - М. : Проспект, 2020. - 231 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-392-12160-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=251595> (07.12.2020).
3. Аудит : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др. ; под ред. А.Е. Суглобова. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2021. - 368 с. : табл. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02458-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452813>

Дополнительные источники:

1. Рогуленко, Т.М. Основы аудита : учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. - 5-е изд., стереотип. - Москва : Издательство «Флинта», 2020. - 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>

Интернет источники:

1. <http://www.biblioclub.ru/> – ЭБС «Университетская библиотека онлайн».
2. <http://www.consultant.ru> – СПС «Консультант-Плюс».
3. <http://www1.minfin.ru/> - официальный сайт Минфина РФ.
4. <http://www.ipbr.ru/> - официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.
5. <http://eonline.h1.ru> – каталог ссылок на лучшие экономические и финансовые ресурсы сети Интернет.
6. <http://www.glavbukh.ru/> - официальный сайт журнала «Главбух».