

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 06.10.2023 14:52:57

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт сервиса, туризма и дизайна (филиал) СКФУ в г. Пятигорске



Методические указания
по выполнению практических работ
по дисциплине «АУДИТ»
для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»
специализация «Финансово-экономическое обеспечение федеральных государственных
органов, обеспечивающих безопасность Российской Федерации»

Пятигорск, 2021 г.

Содержание

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

Введение

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

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

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

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

Дисциплина «Аудит» входит в базовую часть ОП ВО подготовки специалистов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность». Ее освоение происходит в 6 семестре.

2.Методические рекомендации по организации практических занятий

Практическое занятие № 1-3

Тема 1. Технология и методика проведения аудиторских проверок.

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

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: Организационные и методические основы аудита.

Уметь: Подготавливать и составлять плана и программы аудита.

Владеть: навыками составления отчетов аудиторов

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

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

Этапы введения аудита в России

Годы	Направления развития
1716	Аудитор по расследованию имущественных споров в армии

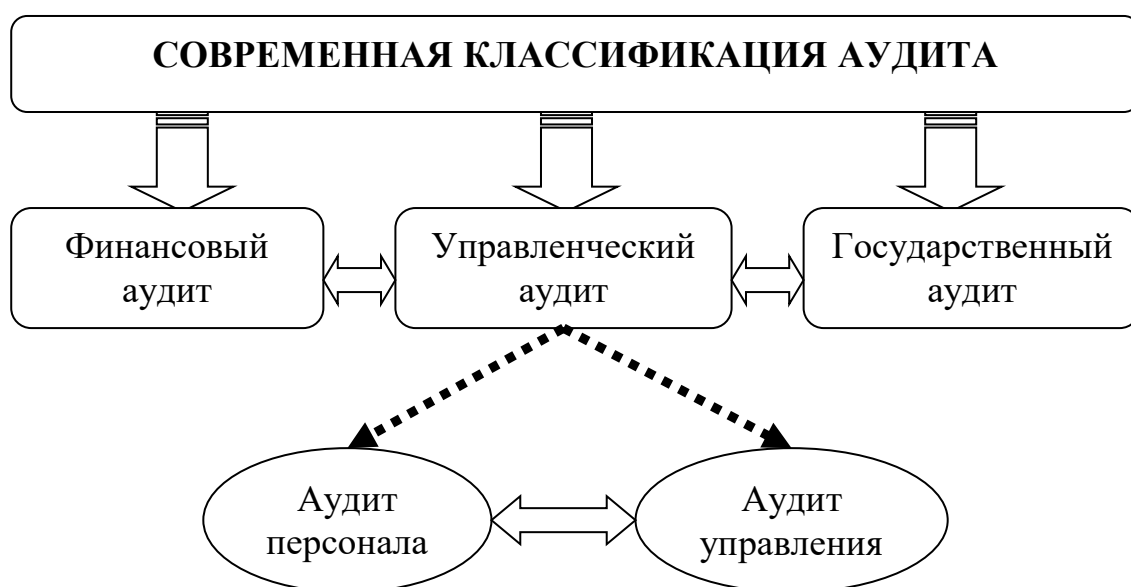
1816	Институт присяжных бухгалтеров
1909	Институт бухгалтеров
1928	Институт государственных бухгалтеров-экспертов
1987	Современный этап: создание совместного предприятия «Инаудит»
1994	Регламентируемый аудит (временные правила об аудиторской деятельности)
2001	Правовой аудит (Принят первый федеральный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

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

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

Достижение цели аудита осуществляется путем решения конкретных задач, основными из которых являются:

- проверка и подтверждение достоверности данных финансовой отчетности аудируемого лица;
- проверка соблюдения законодательства, регулирующего правила ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- выявления внутренних резервов по лучшему использованию собственных средств и финансовых резервов;
- помощь по организации, восстановлению и ведению бухгалтерского учета, оказание консультирования и пр.



Внешний аудит исходя *из инициативности* (по характеру заказа) подразделяется на:

- обязательный;
- инициативный;

-аудит по специальным аудиторским заданиям.

Исходя из периодичности осуществления аудиторских проверок различают первоначальный и повторяющийся аудит.

С точки зрения применяемых методов и эволюции аудит может быть подтверждающий, системно-ориентированный и аудит, базирующийся на риске.

В настоящее время в России сформирована пятиуровневая система нормативного регулирования аудиторской деятельности.

Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» – это основной законодательный акт прямого действия, определяющий правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Наряду с ним регулированием аудиторской деятельности осуществляется Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях». Они относятся к первому уровню нормативного регулирования.

Во исполнение Федерального закона «Об аудиторской деятельности» Правительством РФ принят ряд Постановлений, которые составляют второй уровень нормативного регулирования аудита.

Третий уровень системы нормативного регулирования аудиторской деятельности представлен Федеральными стандартами (правилами) аудиторской деятельности и приказами и разъяснениями Минфина РФ и Департамента по организации аудиторской деятельности.

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

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

После предварительной диагностики начинается непосредственно само аудиторское исследование.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Вопросы для самоконтроля:

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

28. Назовите виды аудиторских заключений по обязательному аудиту.
29. Как осуществляется оформление результатов аудиторской проверки.
30. Письменная информация руководству экономического субъекта по результатам проверки.
31. Структура аудиторского заключения и виды мнений аудитора.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1-2	1-2	1-2	1-5

Практическое занятие № 4-5

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

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

В результате освоения темы обучающийся должен:

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

Уметь: Составлять план аудита системы управления организацией.

Владеть: Навыками анализа и аудита учетной политики организации

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

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

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

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

- подтверждение юридических оснований на право функционирования экономического субъекта, проверке законности видов деятельности;
- проверке наличия учредительных документов и их формы, с точки зрения соответствие содержания учредительных документов требованиям законодательных и нормативных актов;
- проверке полноты, правильности формирования уставного капитала и соблюдения сроков внесения уставного капитала;
- проверке денежной оценки стоимости имущества, вносимого учредителями в оплату акций при учреждении акционерного общества;
- проверке налогообложения средств, переданных в уставный капитал организации учредителями;
- соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ;
- оценке правильности отражения в учете формирования уставного капитала;

- установление реальности внесения сумм в уставный капитал;
- проверке обоснованности изменений величины уставного капитала;
- подтверждение достоверности финансовой отчетности в части: величины и структуры уставного капитала, задолженности учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал, наличия собственных акций, выкупленных у акционеров, задолженности учредителям (участникам) по выплате доходов, организационных расходов.

1) Для выполнения поставленных программой задач используются следующие источники информации: внутренние документы клиента; устав и (или) учредительный договор, зарегистрированные изменения к учредительным документам свидетельство о государственной регистрации и регистрации в различных органах (органах статистики, налоговой инспекции, внебюджетных фондах); протоколы собраний учредителей, документы приватизации, документы, подтверждающие права собственности учредителей на имущество, договор на банковское обслуживание, проспекты эмиссии, отчет о результатах выполнения проспекта эмиссии, приказы, распоряжения, внутренние положения и реестр акционеров для акционерных обществ, лицензии и разрешения на определенные виды деятельности, переписка с учредителями и акционерами, журналы регистрации выдачи доверенностей и полномочий при регистрации, перерегистрации, ликвидации, реорганизации и иных действиях другим лицам (помимо руководителя) экономического субъекта, реестр акционеров, регистры синтетического и аналитического учета уставного капитала (журнал-ордер № 8, №12, ведомость аналитического учета по счету 80 «Уставный капитал» в соответствии с рекомендациями по применению учетных регистров на предприятиях), карточки и анализ счетов 75 «Расчеты с учредителями», 80 «Уставный капитал», 81»Собственные акции (доли)».

Вопросы для самоконтроля:

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

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1-2	1-2	1-2	1-5

Практическое занятие № 6-8

Тема 3. Аудит операций по учету расчетных и кредитных операций

Цель данного практического занятия показать порядок организации аудита расчётных и денежных операций.

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: Источники информации, используемые при аудите денежных операций и операций, связанных с учетом расчетных и кредитных операций.

Уметь: Проводить аудит расчетных операций

Владеть: навыками расчета и аудита расчетов с дебиторами и кредиторами.

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

Основная цель проверки – установить правильность ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и оказанные услуги.

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

1. Проверить правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности.
2. Подтвердить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности.
3. Оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий.
4. Проверит правильность отражения информации о кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности.

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

1. Проверка правильности оформления первичных документов по реализации продукции, выполнению работ, оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;
2. Подтверждение своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;
3. Оценка правильности оформления и отражения в учете предъявленных претензий.

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

Цель аудита этого раздела бухгалтерского учета — установление правильности учета, полноты и своевременности осуществления расчетов организации с различными дебиторами и кредиторами и их соответствие законодательным нормам.

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

В ходе проверки аудитору необходимо установить:

- правомерность использования счета 76 для отражения расчетов;

- правильность и обоснованность удержания по исполнительным листам в пользу других предприятий и лиц, а также своевременность перечисления удержанных сумм получателю;

Вопросы, тесты и задачи для самостоятельного контроля:

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

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1-2	1-2	1-2	1-5

Практическое занятие № 9

Тема 4. Аудит процесса (цикла) приобретения

Цель практического занятия рассмотреть порядок проведения аудита приобретения ТМЦ

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные направления проверки приобретения активов

Уметь: составлять план и программу аудита ТМЦ

Владеть: методикой аудита цикла приобретения

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

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

Аудитор должен знать, что синтетический учет движения материалов может быть организован по фактической стоимости (себестоимости) приобретения (заготовления) или по учетным ценам (плановой или нормативной себестоимости приобретения, покупным ценам и

др.). При первом варианте учет материалов осуществляется только на счете 10 «Материалы», при втором – дополнительно применяются счета 15 «Приобретение и изготовление материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». Но в любом случае материально-производственные запасы включаются в затраты на производство продукции и отражаются в балансе по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

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

Вопросы, тесты и задачи для самостоятельного контроля:

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

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1-2	1-2	1-2	1-5

Практическое занятие № 10

Тема 4. Аудит процесса (цикла) производства

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

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные направления проверки затрат на производство

Уметь: составлять план и программу аудита затрат

Владеть: методикой аудита цикла производства

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

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

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

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

Источниками информации при проверке затрат могут служить следующие документы: Положение об учетной политике; карточки (ведомости) по заказам; разрабочные

таблицы, ведомости сводного учета затрат на производство; учетные регистры (журналы-ордера, ведомости, машинограммы) по счетам 20,23, 21, 25, 26, 28, 29, 97, 96 и др., Главная книга, баланс и др.

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

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

Вопросы для самоконтроля:

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

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1-2	1-2	1-2	1-5

Практическое занятие № 11

Тема 6. Аудит учета денежных средств и операций в валюте

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

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные направления проверки денежных средств

Уметь: составлять план и программу аудита денежных средств

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

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

Для достижения данной цели аудиторам следует решить следующие задачи:

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

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

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

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

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

При проверке операций по валютным счетам в банке аудитор должен обратить на соблюдение правового режима текущих валютных операций и валютных операций, связанных с движением капитала; осуществление расчетов в иностранной валюте юридическими лицами-резидентами в пределах имеющихся в их распоряжении валютных средств, которые должны иметь легальное происхождение; учет операций денежных средств в валюте на счете 52 «Валютный счет».

Вопросы для самостоятельного контроля:

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

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1-2	1-2	1-2	1-5

Практическое занятие № 12-13

Тема 7. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами

Цель практического занятия разбираться, что такое аудит основных средств и операций с нематериальными активами

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные направления проверки основных средств и операций с нематериальными активами

Уметь: составлять план и программу аудита основных средств и операций с нематериальными активами

Владеть: методикой аудита учета основных средств и операций с нематериальными активами

Целью аудита данного раздела учета является составление обоснованного мнения о достоверности и полноте информации об основных средствах, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой организации и пояснения к ней, а также установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций с основными средствами действующим в РК нормативными актами.

Для достижения цели аудита следует решить следующие задачи:

Изучение условий хранения и эксплуатации основных средств, их состав и структуры;

Подтверждение правильности оформления и отражения в учете операций с основными средствами;

Установление объемов, выполненных ремонтов основных средств и правомерности отражения ремонтов по их проведению в учете в зависимости от выбранного метода;

Подтверждение итогов, проведенной в отчетном году переоценки основных средств;

Оценка качества проведенной перед составлением годового отчета инвентаризации основных средств.

Практика проведения аудиторских проверок показывает, что в большинстве случаев необходимая документация, связанная с оприходованием ОС, не ведется, а если и ведется, то заполняются не все реквизиты, предусмотренные в форме документа, а это в конечном итоге приводит к тому, что неправильно определяются амортизационные отчисления, а при производстве капитального ремонта ОС незаконно включаются в себестоимость затраты, которые по положению должны быть отнесены на капитальные вложения. Часто оборудование числится в учете обезличенно, без закрепления за ответственными за его сохранность работниками, что порой приводит к недостачам и хищениям. Нередко передача ОС с одного места нахождения в другое документально не оформляется, что приводит к запутанности в учете. Обо всех случаях аудитор должен сообщить руководству предприятия. Особое внимание при проверке аудитор должен уделить документальному оформлению законности списания ОС с учета, т.к. этот момент влияет на конечные результаты деятельности предприятия. Занимаясь вопросами списания ОС, аудитор должен проверить оприходование материальных ценностей, полученных от разборки ОС; если такового не производилось, то нельзя признать правильными конечные результаты от списания ОС.

Цель аудита учета операций с нематериальными активами состоит в обосновании мнения о достоверности и полноте информации о нематериальных активах, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой организации.

Источники информации: Положение об учетной политике предприятия; договоры, подтверждающие передачу прав собственности на объекты нематериальных активов; авторские договоры; акты приемки-передачи нематериальных активов; протоколы о внесении объектов нематериальных активов в уставный капитал; карточки учета нематериальных активов; разработочные таблицы по расчету амортизационных отчислений; учетные регистры по счетам 04,05,91,60,76; Главная книга, баланс

Вопросы для самостоятельной работы:

1. Проверка и правильности оценки и переоценки основных средств.
2. Проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов.
3. Особенности определения балансовой стоимости нематериальных активов.
4. Проверка правильность документов оформления наличия и движения основных средств (поступлению и выбытию).
5. Проверка операций по аренде основных средств.
6. Проверка правильности документального отражения операций по движению основных средств.
7. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации, проведения текущего и капитального ремонта правильности начисления износа основных средств.
8. Проверка правильности ведения аналитического учета основных средств.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1-2	1-2	1-2	1-5

Практическое занятие № 14-15

Тема 8. Аудиторская проверка операций с производственными запасами

Цель практического занятия определить рассмотреть методику аудита операций с производственными запасами

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные направления аудиторской проверки производственных запасов

Уметь: составлять план и программу аудиторской проверки производственных запасов

Владеть: методикой аудита аудиторской проверки производственных запасов

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

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

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

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

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

Вопросы и задачи для самостоятельного контроля:

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

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1-2	1-2	1-2	1-5

Практическое занятие № 16

Тема 9. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

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

В результате освоения темы обучающийся должен:

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

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

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

Цель аудита расчетов предприятия с бюджетом и внебюджетными фондами – *подтверждение правильности расчетов, полноты и своевременности перечисления в бюджет и внебюджетные фонды налогов, сборов и платежей.*

Этот объект проверки имеет особое значение, поскольку определяет полноту выполнения обязательств хозяйствующего субъекта перед государством.

По каждому виду расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами аудитор должен проверить:

- состояние внутреннего контроля этих расчетов (путем тестирования);
- правильность определения налогооблагаемой базы (с помощью таких приемов контроля, как прослеживание, сканирование, сверка документов и регистров учета);
- правильность применения ставок налогов, сборов и платежей (путем прослеживания, пересчета);
- правильность применения льгот при расчете и уплате налогов (путем прослеживания, сверки с нормативными материалами, изучения особенностей организации и т.д.);

- правильность возмещения НДС из бюджета по приобретенным ресурсам (путем прослеживания, изучения первичных документов, пересчета арифметических данных);
- полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности (путем проверки платежных документов, налоговых расчетов и т.д.);
- правильность оформления первичных платежно-расчетных документов и отражения в учете операций по начислению и уплате налоговых платежей (путем сканирования, сверки данных различных регистров учета).

Источниками информации для проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами являются расчетные ведомости по начислению заработной платы, учетные регистры (карточки, ведомости, журналы-ордера, машинограммы) по счетам 68, 69, 70, 76, 84, 90, 91, 99 и др., Главная книга, Баланс (форма № 1), Отчет о прибылях и убытках (форма № 2), расчеты (налоговые декларации) по отдельным налогам и платежам и пр.

Приступая к проверке расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, аудитор должен помнить, что налогооблагаемая база, ставки и другие параметры начисления налогов в предыдущем периоде могли меняться, вследствие чего необходимо пользоваться нормативными материалами, учитывающими все внесенные в них изменения и дополнения.

Учитывая нестабильность налогового законодательства РФ, аудитор еще на стадии предварительного этапа аудиторской проверки должен выяснить, какие налоги должен платить аудируемый объект, насколько полно он выполняет свои обязательства и какими нормативными документами пользуется при расчете налогов.

Полезно также ознакомиться с результатами предыдущих налоговых проверок предприятия налоговыми органами. Это позволит выяснить характер ошибок, если такие были допущены в учете в предыдущем отчетном периоде, наметить объекты для углубленного контроля.

Вопросы для самостоятельного контроля:

1. Задачи аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
2. Тестирование средств внутреннего контроля при аудите расчетных операций с бюджетом и внебюджетными фондами.
3. Аудит системы бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.
4. Оценка и факторы внутрихозяйственного риска при аудите расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
5. Аудиторские процедуры при аудите расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
6. Аудит платежей налога на добавленную стоимость.
7. Аудит платежей налога на прибыль.
8. Аудит платежей в государственный пенсионный фонд.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1-2	1-2	1-2	1-5

Практическое занятие № 17

Тема 10. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта

Цель практического занятия

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные направления аудиторской проверки отчетности экономического субъекта

Уметь: составлять план и программу аудиторской проверки отчетности экономического субъекта

Владеть: методикой аудита аудиторской проверки отчетности экономического субъекта

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

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

С целью контроля соответствия показателей отчетности требованиям нормативных документов проверяются:

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

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

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

Вопросы и тесты для самостоятельного контроля:

Состав бухгалтерской отчетности.

2. Аудит составления бухгалтерской отчетности.

3. Аудит составления отчета о прибылях и убытках.

4. Аудит отчета о движении денежных средств.

5. Аудит раскрытия информации:

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

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1-2	1-2	1-2	1-5

Практическое занятие № 18

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

Цель практического занятия рассмотреть методику аудита финансовых результатов

В результате освоения темы обучающийся должен:

Знать: основные направления аудиторской проверки производственных запасов

Уметь: составлять план и программу аудиторской проверки производственных запасов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Вопросы и тесты для самостоятельного контроля:

1. Задачи аудита финансовых результатов.
2. Объекты аудита финансовых результатов.
3. Тестирование системы внутреннего контроля финансовых результатов.
4. Оценка и факторы, определяющие внутрихозяйственный риск оценки финансовых результатов.
5. Источники информации при аудите финансовых результатов.

6. Аудит прибыли от продаж.
7. Аудит выручки от реализации.

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1-2	1-2	1-2	1-5

Список литературы

Для изучения дисциплины «Аудит» рекомендуется воспользоваться следующей литературой:

Перечень основной литературы:

1. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017 — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>
2. Курс по аудиту [Электронный ресурс] / . — Электрон.текстовые данные. — Новосибирск: Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017 — 184 с. — 978-5-4374-0758-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/65159.html>

Перечень дополнительной литературы:

1. Рогуленко, Т.М. Основы аудита : учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. - 5-е изд., стереотип. - Москва : Издательство «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>
2. Кириченко, Е.А. Аудит промышленного предприятия : учебное пособие : в 2 ч. / Е.А. Кириченко, М.Н. Смагина ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет». - Тамбов : Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2017. - Ч. 2. - 106 с. : ил. - Библиогр.: с. 103 - ISBN 978-5-8265-1813-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=499404>.

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Аудит», для студентов по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.
2. Методические указания для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работе по дисциплине «Аудит», для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

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

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс.
2. <https://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
3. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>
4. <http://www.glavbukh.ru/>
5. <https://www.audit-it.ru/>